

### บทที่ 3

#### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่องความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ผู้ศึกษาเสนอผลการศึกษาข้อมูลในรูปตารางประกอบการบรรยาย โดยแบ่งการนำเสนอผลการวิเคราะห์ได้ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี

#### ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ในส่วนของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา และวุฒิการศึกษา ดังมีรายละเอียดตามตารางที่ 1 - 9

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	84	33.6
หญิง	166	66.4
รวม	250	100.0

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีส่วนใหญ่ ร้อยละ 66.4 เป็นเพศหญิง และ ร้อยละ 33.6 เป็นเพศชาย

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 25 ปี	77	30.8
25 - 34 ปี	111	44.4
35 - 44 ปี	49	19.6
มากกว่า 44 ปี	13	5.2
รวม	250	100.0

จากตารางที่ 2 พบว่าอายุของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี ร้อยละ 44.4 รองลงมาคือ มีอายุน้อยกว่า 25 ปี ร้อยละ 30.8 มีอายุระหว่าง 35 - 44 ปี และมีอายุมากกว่า 44 ปี คิดเป็นร้อยละ 19.6 และร้อยละ 5.2 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	62	24.8
ปริญญาตรี	174	69.6
ปริญญาโท	14	5.6
รวม	250	100.0

จากตารางที่ 3 พบว่าระดับการศึกษาของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 69.6 รองลงมาสำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 24.8 และสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท ร้อยละ 5.6

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีจำแนกตามวุฒิการศึกษา

วุฒิการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
สาขาการบัญชี	213	85.2
อื่น ๆ	37	14.8
รวม	250	100.0

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีส่วนใหญ่คือ ร้อยละ 85.2 สำเร็จการศึกษาในสาขาการบัญชี

ส่วนวุฒิการศึกษาอื่น ๆ ร้อยละ 14.8 นั้น ปรากฏว่า เป็นผู้สำเร็จการศึกษาจากสาขาวิชาการเงินและการธนาคาร 10 ราย สาขาวิชาการจัดการ 5 ราย สาขานิเทศศาสตร์ 1 ราย สาขาเลขานุการ 1 ราย สาขาการตลาด 8 ราย และสาขาบริหารงานบุคคล 10 ราย และสาขาวิทยาการคอมพิวเตอร์ 2 ราย

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำแนกตาม เพศ,อายุ และระดับการศึกษา

เพศ,อายุ, ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	11	55.0
หญิง	9	45.0
รวม	20	100.0
อายุ		
น้อยกว่า 25 ปี	0	0.0
25 – 34 ปี	11	55.0
35 – 44 ปี	5	25.0
มากกว่า 44 ปี	4	20.0
รวม	20	100.0

เพศ,อายุ, ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0.0
ปริญญาตรี	20	100.0
ปริญญาโท	0	0.0
รวม	20	100.0

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ส่วนใหญ่ ร้อยละ 55.0 เป็นเพศชาย และเป็นเพศหญิง ร้อยละ 45.0 โดยส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี ร้อยละ 55.0 มีอายุระหว่าง 35 - 44 ปี ร้อยละ 25.0 และมีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 20.0 รวมถึงสำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 100

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้รับจ้างทำบัญชี จำแนกตาม เพศ,อายุ, ระดับการศึกษา, วุฒิการศึกษา

เพศ,อายุ, ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	13	43.3
หญิง	17	56.7
รวม	30	100.0
อายุ		
น้อยกว่า 25 ปี	14	46.7
25 - 34 ปี	12	40.0
35 - 44 ปี	4	13.3
รวม	30	100.0
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	15	50.0
ปริญญาตรี	14	46.7
ปริญญาโท	1	3.3
รวม	30	100.0

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้รับจ้างทำบัญชี ส่วนใหญ่ ร้อยละ 56.7 เป็นเพศหญิง และเป็นเพศชาย ร้อยละ 43.3 มีอายุน้อยกว่า 25 ปี ร้อยละ 46.7 มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี และ 35 - 44 ปี คิดเป็น ร้อยละ 40.0 และ 13.3 ตามลำดับ ส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 50.0 สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 46.7 และสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท ร้อยละ 3.3

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของนักวิชาการ จำแนกตาม เพศ,อายุ, ระดับการศึกษา, วุฒิการศึกษา

เพศ,อายุ และระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
<b>เพศ</b>		
ชาย	13	32.5
หญิง	27	56.7
รวม	40	100.0
<b>อายุ</b>		
น้อยกว่า 25 ปี	9	22.5
25 - 34 ปี	15	37.5
35 - 44 ปี	11	27.5
มากกว่า 44 ปี	5	12.5
รวม	40	100.0
<b>ระดับการศึกษา</b>		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0.0
ปริญญาตรี	35	87.5
ปริญญาโท	5	12.5
รวม	40	100.0

จากตารางที่ 7 พบว่านักวิชาการ ร้อยละ 67.5 เป็นเพศหญิง และร้อยละ 32.5 เป็นเพศชาย มีอายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 22.5 มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี ร้อยละ 37.5 มีอายุระหว่าง 35 - 44 ปี และมากกว่า 44 ปี คิดเป็น ร้อยละ 37.5 และ 12.5 ตามลำดับ ส่วนใหญ่ร้อยละ 87.5 สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี และร้อยละ 12.5 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล จำแนกตาม เพศ,อายุ, ระดับการศึกษา

เพศ อายุ และระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
<b>เพศ</b>		
ชาย	1	10.0
หญิง	9	90.0
รวม	10	100.0
<b>อายุ</b>		
น้อยกว่า 25 ปี	0	0.0
25 – 34 ปี	6	60.0
35 – 44 ปี	4	40.0
มากกว่า 44 ปี	0	0.0
รวม	10	100.0
<b>ระดับการศึกษา</b>		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0.0
ปริญญาตรี	8	80.0
ปริญญาโท	2	20.0
รวม	10	100.0

จากตารางที่ 8 พบว่าเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล ร้อยละ 90.0 เป็นเพศหญิง และร้อยละ 10.0 เป็นเพศชาย มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี ร้อยละ 60.0 และร้อยละ 40.0 มีอายุระหว่าง 35 - 44 ปี ส่วนใหญ่ร้อยละ 80.0 สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี และร้อยละ 20.0 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของพนักงานบัญชีในธุรกิจเอกชน จำแนกตาม เพศ, อายุ, ระดับการศึกษา, วุฒิการศึกษา

เพศ อายุ และระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	46	30.7
หญิง	104	69.3
รวม	150	100.0
อายุ		
น้อยกว่า 25 ปี	54	36.0
25 - 34 ปี	67	44.6
35 - 44 ปี	25	16.7
มากกว่า 44 ปี	4	2.7
รวม	150	100.0
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	47	31.3
ปริญญาตรี	97	64.7
ปริญญาโท	6	4.0
รวม	150	100.0

จากตารางที่ 9 พบว่าพนักงานบัญชีในธุรกิจเอกชน ร้อยละ 69.3 เป็นเพศหญิง และ ร้อยละ 30.7 เป็นเพศชาย มีอายุน้อยกว่า 25 ปี ร้อยละ 36.0 มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี, 35 - 44 ปี และมากกว่า 44 ปี คิดเป็นร้อยละ 44.6, 16.7 และ 2.7 ตามลำดับ ส่วนใหญ่ ร้อยละ 31.3 สำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 64.7 สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี และร้อยละ 4.0 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท

ข้อมูลทั่วไปตามตารางที่ 1-9 สรุปได้ดังนี้

ผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 250 ราย แยกเป็นร้อยละ 66.4 เป็นเพศหญิง และ ร้อยละ 33.6 เป็นเพศ ชาย มีอายุน้อยกว่า 25 ปี ร้อยละ 30.8 มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี, 35 - 44 ปี และมีอายุมากกว่า 44 ปี

คิดเป็นร้อยละ 44.4, 19.6 และ 5.2 ตามลำดับ ส่วนใหญ่ ร้อยละ 69.6 สำเร็จการศึกษาในระดับระดับปริญญาตรี รองลงมาสำเร็จการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 24.8 และร้อยละ 5.6 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท สำเร็จการศึกษาในสาขาวิชาการบัญชี ร้อยละ 85.2 และสาขาอื่น ๆ ร้อยละ 14.8

### ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี

ในส่วนของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ประกอบด้วยข้อมูลแสดงความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ดังตารางที่ 10

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละเกี่ยวกับระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี

ระดับความรู้	จำนวน	ร้อยละ
1. ไม่มีความรู้	11	4.4
2. มีความรู้ระดับต่ำ	46	18.4
3. มีความรู้ระดับปานกลาง	116	46.4
4. มีความรู้ระดับสูง	77	30.8
รวม	250	100.0

จากตารางที่ 10 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีโดยเฉลี่ย มีความรู้ในระดับสูง ร้อยละ 30.8 มีความรู้ในระดับปานกลาง ร้อยละ 46.4 มีความรู้ในระดับต่ำ ร้อยละ 18.4 และไม่มีความรู้ ร้อยละ 4.4

### ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีจำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพ

ในส่วนของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ดังมีรายละเอียดตามตารางที่ 11 - 17

ตารางที่ 11 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำแนกตาม  
มาตรฐานการบัญชีแต่ละฉบับ

		ระดับความรู้					รวม
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง		
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี	จำนวน	0.0	1.0	0.0	19.0	20.0	
	ร้อยละ	0.0	5.0	0.0	95.0	100.0	
2. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แบบทการบัญชี	จำนวน	1.0	0.0	0.0	19.0	20.0	
	ร้อยละ	5.0	0.0	0.0	95.0	100.0	
3. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	จำนวน	0.0	0.0	1.0	19.0	20.0	
	ร้อยละ	0.0	0.0	5.0	95.0	100.0	
4. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0	
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	
5. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	จำนวน	1.0	0.0	0.0	19.0	20.0	
	ร้อยละ	5.0	0.0	0.0	95.0	100.0	
6. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0	
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	
7. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	จำนวน	1.0	0.0	0.0	19.0	20.0	
	ร้อยละ	5.0	0.0	0.0	95.0	100.0	
8. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0	
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	
9. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น	จำนวน	1.0	0.0	1.0	18.0	20.0	
	ร้อยละ	5.0	0.0	5.0	90.0	100.0	
10. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ฯ	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0	
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	
11. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และ ตราสารทุน	จำนวน	1.0	0.0	1.0	18.0	20.0	
	ร้อยละ	5.0	0.0	5.0	90.0	100.0	
12. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0	
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	
13. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเช่าซื้อทางด้านผู้ให้เช่าซื้อ	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0	
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	
14. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0	
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	
15. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0	
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	
16. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว	จำนวน	1.0	0.0	1.0	18.0	20.0	
	ร้อยละ	5.0	0.0	5.0	90.0	100.0	
รวม	จำนวน	6.0	1.0	4.0	309.0	320.0	
	ร้อยละ	1.9	0.3	1.3	96.5	100.0	

จากตารางที่ 11 พบว่าโดยภาพรวม ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีในระดับสูง ถึงร้อยละ 96.5 และรายละเอียดของมาตรฐานเฉพาะเรื่อง

ตารางที่ 12 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้รับจ้างทำบัญชี จำแนกตาม มาตรฐานการบัญชีแต่ละฉบับ

		ระดับความรู้				
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี	จำนวน	1.0	21.0	6.0	2.0	30.0
	ร้อยละ	3.3	70.0	20.0	6.7	100.0
2. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี	จำนวน	8.0	0.0	14.0	8.0	30.0
	ร้อยละ	26.7	0.0	46.7	26.7	100.0
3. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	จำนวน	0.0	0.0	4.0	26.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	13.3	86.7	100.0
4. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	จำนวน	3.0	5.0	1.0	21.0	30.0
	ร้อยละ	10.0	16.7	3.3	70.0	100.0
5. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	จำนวน	12.0	5.0	10.0	3.0	30.0
	ร้อยละ	40.0	16.7	33.3	10.0	100.0
6. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน	จำนวน	0.0	0.0	1.0	29.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	3.3	96.7	100.0
7. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การตัดจ่ายของสินทรัพย์	จำนวน	8.0	9.0	10.0	3.0	30.0
	ร้อยละ	26.7	30.0	33.3	10.0	100.0
8. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้	จำนวน	0.0	1.0	0.0	29.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	3.3	0.0	96.7	100.0
9. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น	จำนวน	9.0	0.0	14.0	7.0	30.0
	ร้อยละ	30.0	0.0	46.7	23.3	100.0
10. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ๙	จำนวน	1.0	2.0	3.0	24.0	30.0
	ร้อยละ	3.3	6.7	10.0	80.0	100.0
11. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และ ตราสารทุน	จำนวน	6.0	3.0	17.0	4.0	30.0
	ร้อยละ	20.0	10.0	56.7	13.3	100.0
12. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล	จำนวน	9.0	1.0	1.0	19.0	30.0
	ร้อยละ	30.0	3.3	3.3	63.3	100.0
13. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเข้าซื้อทางด้านผู้ให้เข้าซื้อ	จำนวน	0.0	0.0	3.0	27.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	10.0	90.0	100.0
14. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	จำนวน	0.0	1.0	2.0	27.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	3.3	6.7	90.0	100.0
15. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา	จำนวน	7.0	0.0	3.0	20.0	30.0
	ร้อยละ	23.3	0.0	10.0	66.7	100.0
16. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว	จำนวน	4.0	14.0	1.0	11.0	30.0
	ร้อยละ	13.3	46.7	3.3	36.7	100.0
รวม	จำนวน	68.0	82.0	90.0	260	480.0
	ร้อยละ	14.2	12.9	18.8	54.1	100.0

จากตารางที่ 12 พบว่าผู้รับจ้างทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในระดับสูง ร้อยละ 54.1 ส่วนรายละเอียดในเรื่องดังกล่าว ที่ผู้รับจ้างทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 96.7 คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน และ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้ ผู้รับจ้างทำบัญชีไม่มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ร้อยละ 14.2 รายละเอียดในเรื่องดังกล่าวที่ผู้รับจ้างทำบัญชีไม่มีความรู้ คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ร้อยละ 40.0

ตารางที่ 13 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของนักวิชาการ จำแนกตามมาตรฐานการบัญชีแต่ละฉบับ

		ระดับความรู้				
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี	จำนวน	0.0	23.0	13.0	4.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	57.5	32.5	10.0	100.0
2. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี	จำนวน	4.0	0.0	17.0	19.0	40.0
	ร้อยละ	10.0	0.0	42.5	47.5	100.0
3. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	จำนวน	0.0	5.0	4.0	31.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	12.5	10.0	77.5	100.0
4. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	จำนวน	3.0	1.0	4.0	32.0	40.0
	ร้อยละ	7.5	2.5	10.0	80.0	100.0
5. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	จำนวน	16.0	5.0	8.0	11.0	40.0
	ร้อยละ	40.0	12.5	20.0	27.5	100.0
6. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน	จำนวน	0.0	0.0	2.0	38.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	5.0	95.0	100.0
7. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การตัดค่าของสินทรัพย์	จำนวน	11.0	10.0	1.0	18.0	40.0
	ร้อยละ	27.5	25.0	2.5	45.0	100.0
8. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้	จำนวน	0.0	2.0	2.0	36.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	5.0	5.0	90.0	100.0
9. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น	จำนวน	6.0	0.0	8.0	26.0	40.0
	ร้อยละ	15.0	0.0	20.0	65.0	100.0
10. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ฯ	จำนวน	0.0	0.0	3.0	37.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	7.5	92.5	100.0
11. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และ ตราสารทุน	จำนวน	8.0	0.0	12.0	20.0	40.0
	ร้อยละ	20.0	0.0	30.0	50.0	100.0
12. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล	จำนวน	3.0	2.0	3.0	32.0	40.0
	ร้อยละ	7.5	5.0	7.5	80.0	100.0
13. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเข้าซื้อทางด้านผู้ได้เข้าซื้อ	จำนวน	3.0	0.0	0.0	37.0	40.0
	ร้อยละ	7.5	0.0	0.0	92.5	100.0
14. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ	จำนวน	0.0	0.0	3.0	37.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	92.5	100.0

		ระดับความรู้				
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
15. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับภาครัฐกิจและพัฒนา	จำนวน	1.0	0.0	6.0	33.0	40.0
	ร้อยละ	2.5	0.0	15.0	82.5	100.0
16. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว	จำนวน	2.0	8.0	5.0	25.0	40.0
	ร้อยละ	5.0	20.0	12.5	62.5	100.0
รวม	จำนวน	57.0	56.0	91.0	436.0	640.0
	ร้อยละ	8.9	8.8	14.2	68.1	100.0

จากตารางที่ 13 พบว่านักวิชาการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในระดับสูง ร้อยละ 68.1 ส่วนรายละเอียดในเรื่องดังกล่าว ที่นักวิชาการมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน ร้อยละ 95.0 นักวิชาการไม่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ร้อยละ 8.9 รายละเอียดที่นักวิชาการไม่มีความรู้คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ร้อยละ 40.0 และมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ร้อยละ 27.5

ตารางที่ 14 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล จำแนกตามมาตรฐานการบัญชีแต่ละฉบับ

		ระดับความรู้				
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี	จำนวน	3.0	5.0	1.0	1.0	10.0
	ร้อยละ	30.0	50.0	10.0	10.0	100.0
2. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แบบทการบัญชี	จำนวน	6.0	0.0	2.0	2.0	10.0
	ร้อยละ	60.0	0.0	20.0	20.0	100.0
3. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	จำนวน	2.0	2.0	2.0	4.0	10.0
	ร้อยละ	20.0	20.0	20.0	40.0	100.0
4. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	จำนวน	2.0	3.0	1.0	4.0	10.0
	ร้อยละ	20.0	30.0	10.0	40.0	100.0
5. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	จำนวน	5.0	3.0	0.0	2.0	10.0
	ร้อยละ	50.0	30.0	0.0	20.0	100.0
6. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน	จำนวน	2.0	1.0	2.0	5.0	10.0
	ร้อยละ	20.0	10.0	20.0	50.0	100.0
7. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	จำนวน	4.0	2.0	2.0	2.0	10.0
	ร้อยละ	40.0	20.0	20.0	20.0	100.0
8. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้	จำนวน	3.0	2.0	0.0	5.0	10.0
	ร้อยละ	30.0	20.0	0.0	50.0	100.0
9. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น	จำนวน	5.0	0.0	2.0	3.0	10.0
	ร้อยละ	50.0	0.0	20.0	30.0	100.0

		ระดับความรู้					รวม
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง		
10. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ฯ	จำนวน	4.0	0.0	3.0	3.0	10.0	
	ร้อยละ	40.0	0.0	30.0	30.0	100.0	
11. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และ ตราสารทุน	จำนวน	5.0	3.0	1.0	1.0	10.0	
	ร้อยละ	50.0	30.0	10.0	10.0	100.0	
12. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล	จำนวน	5.0	2.0	1.0	2.0	10.0	
	ร้อยละ	50.0	20.0	10.0	20.0	100.0	
13. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเช่าหรือทางด้านผู้ให้เช่าซื้อ	จำนวน	3.0	0.0	1.0	6.0	10.0	
	ร้อยละ	30.0	0.0	10.0	60.0	100.0	
14. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	จำนวน	2.0	0.0	2.0	6.0	10.0	
	ร้อยละ	20.0	0.0	20.0	60.0	100.0	
15. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา	จำนวน	4.0	0.0	3.0	3.0	10.0	
	ร้อยละ	40.0	0.0	30.0	30.0	100.0	
16. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว	จำนวน	5.0	1.0	1.0	3.0	10.0	
	ร้อยละ	50.0	10.0	10.0	30.0	100.0	
รวม	จำนวน	60.0	24.0	24.0	52.0	160.0	
	ร้อยละ	37.5	15.0	15.0	32.5	100.0	

จากตารางที่ 14 พบว่าเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในระดับสูง ร้อยละ 32.5 ส่วนรายละเอียดในเรื่องดังกล่าว ที่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 60.0 คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ และมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเช่าซื้อทางด้านผู้ให้เช่า มาตรฐานการบัญชีที่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 37.5 ส่วนรายละเอียดในเรื่องดังกล่าวที่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 60.0 ได้แก่ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี รองลงมา ร้อยละ 50.0 คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา, มาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น และ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

ตารางที่ 15 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของพนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน  
จำแนกตามมาตรฐานการบัญชีแต่ละฉบับ

		ระดับความรู้					รวม
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง		
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี	จำนวน	37.0	77.0	17.0	19.0	150.0	
	ร้อยละ	24.7	51.3	11.3	12.7	100.0	
2. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี	จำนวน	105.0	0.0	22.0	23.0	150.0	
	ร้อยละ	70.0	0.0	14.7	15.3	100.0	
3. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	จำนวน	18.0	21.0	28.0	83.0	150.0	
	ร้อยละ	12.0	14.0	18.7	55.3	100.0	
4. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	จำนวน	57.0	25.0	10.0	58.0	150.0	
	ร้อยละ	38.0	16.7	6.7	38.7	100.0	
5. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	จำนวน	90.0	25.0	22.0	13.0	150.0	
	ร้อยละ	60.0	16.7	14.7	8.7	100.0	
6. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน	จำนวน	13.0	29.0	18.0	90.0	150.0	
	ร้อยละ	8.7	19.3	12.0	60.0	100.0	
7. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การค้าขายของสินทรัพย์	จำนวน	85.0	35.0	12.0	18.0	150.0	
	ร้อยละ	56.7	23.3	8.0	12.0	100.0	
8. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้	จำนวน	35.0	8.0	8.0	99.0	150.0	
	ร้อยละ	23.3	5.3	5.3	66.0	100.0	
9. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น	จำนวน	85.0	0	40.0	25.0	150.0	
	ร้อยละ	56.7	0.0	26.7	16.7	100.0	
10. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ฯ	จำนวน	50.0	10.0	43.0	47.0	150.0	
	ร้อยละ	33.3	6.7	28.7	31.3	100.0	
11. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และ ตราสารทุน	จำนวน	101.0	13.0	12.0	24.0	150.0	
	ร้อยละ	67.3	8.7	8.0	16.0	100.0	
12. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล	จำนวน	83.0	8.0	6.0	53.0	150.0	
	ร้อยละ	55.3	5.3	4.0	35.3	100.0	
13. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเข้าซื้อทางด้านผู้ให้เข้าซื้อ	จำนวน	42.0	0.0	12.0	96.0	150.0	
	ร้อยละ	28.0	0.0	8.0	64.0	100.0	
14. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	จำนวน	33.0	14.0	14.0	89.0	150.0	
	ร้อยละ	22.0	9.3	9.3	59.3	100.0	
15. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา	จำนวน	37.0	7.0	24.0	82.0	150.0	
	ร้อยละ	24.7	4.7	16.0	54.7	100.0	
16. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว	จำนวน	60.0	34.0	6.0	50.0	150.0	
	ร้อยละ	40.0	22.7	4.0	33.3	100.0	
รวม	จำนวน	931.0	306.0	294.0	869.0	2,400.0	
	ร้อยละ	38.8	12.8	12.3	36.1	100.0	

จากตารางที่ 15 พบว่าพนักงานฝ่ายบัญชีของธุรกิจเอกชนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในระดับสูงเพียง ร้อยละ 36.1 ส่วนรายละเอียดในเรื่องดังกล่าวที่พนักงานฝ่ายบัญชีของธุรกิจเอกชนมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้ ร้อยละ 66.0 และมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเข้าซื้อทางด้านผู้ให้เช่า ร้อยละ 64.0 พนักงานฝ่ายบัญชีของธุรกิจเอกชนไม่มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ร้อยละ 38.8 ส่วนรายละเอียดในเรื่องดังกล่าวที่พนักงานฝ่ายบัญชีของธุรกิจเอกชนไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี ร้อยละ 70.0 มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ร้อยละ 67.3

ตารางที่ 16 แสดงระดับความรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี จำแนกตามมาตรฐานการบัญชีแต่ละฉบับ

		ระดับความรู้					รวม
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง		
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี	จำนวน	41.0	127.0	37.0	45.0	250.0	
	ร้อยละ	16.4	50.8	14.8	18.0	100.0	
2. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี	จำนวน	124.0	0.0	55.0	71.0	250.0	
	ร้อยละ	49.6	0.0	22.0	28.4	100.0	
3. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	จำนวน	20.0	28.0	39.0	163.0	250.0	
	ร้อยละ	8.0	11.2	15.6	65.2	100.0	
4. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	จำนวน	65.0	34.0	16.0	135.0	250.0	
	ร้อยละ	26.0	13.6	6.4	54.0	100.0	
5. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	จำนวน	124.0	38.0	40.0	48.0	250.0	
	ร้อยละ	49.6	15.2	16.0	19.2	100.0	
6. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน	จำนวน	15.0	30.0	23.0	182.0	250.0	
	ร้อยละ	6.0	12.0	9.2	72.8	100.0	
7. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	จำนวน	109.0	56.0	25.0	60.0	250.0	
	ร้อยละ	43.6	22.4	10.0	24.0	100.0	
8. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้	จำนวน	38.0	13.0	10.0	189.0	250.0	
	ร้อยละ	15.2	5.2	4.0	75.6	100.0	
9. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ค่าไรต่อหุ้น	จำนวน	106.0	0.0	65.0	79.0	250.0	
	ร้อยละ	42.4	0.0	26.0	31.6	100.0	
10. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ฯ	จำนวน	55.0	12.0	52.0	131.0	250.0	
	ร้อยละ	22.0	4.8	20.8	52.4	100.0	
11. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และ ตราสารทุน	จำนวน	121.0	19.0	43.0	67.0	250.0	
	ร้อยละ	48.4	7.6	17.2	26.8	100.0	
12. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล	จำนวน	100.0	13.0	11.0	126.0	250.0	
	ร้อยละ	40.0	5.2	4.4	50.4	100.0	

		ระดับความรู้					รวม
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง		
13. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเข้าซื้อทางด้านผู้ให้เข้าซื้อ	จำนวน	48.0	0.0	16.0	186.0	250.0	
	ร้อยละ	19.2	0.0	6.4	74.4	100.0	
14. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	จำนวน	35.0	15.0	21.0	179.0	250.0	
	ร้อยละ	14.0	6.0	8.4	71.6	100.0	
15. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา	จำนวน	49.0	7.0	36.0	158.0	250.0	
	ร้อยละ	19.6	2.8	14.4	63.2	100.0	
16. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว	จำนวน	72.0	58.0	13.0	107.0	250.0	
	ร้อยละ	28.8	23.2	5.2	42.8	100.0	
รวม	จำนวน	1,122.0	450.0	502.0	1,926.0	4,000.0	
	ร้อยละ	28.0	11.2	12.6	48.2	100.0	

จากตารางที่ 16 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีในระดับสูง ร้อยละ 48.2 ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ในระดับปานกลาง ร้อยละ 12.6 ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับต่ำ ร้อยละ 11.2 ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 28.0

มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้ เป็นมาตรฐานการบัญชีที่ ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูงมากที่สุดถึง ร้อยละ 75.6 รองลงมา ร้อยละ 74.4 คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเข้าซื้อทางด้านผู้ให้เข้า ร้อยละ 72.8 คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ร้อยละ 71.6

มาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี และมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา เป็นมาตรฐานการบัญชีที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีไม่มีความรู้เป็นอันดับสูงที่สุดถึง ร้อยละ 49.6 รองลงมาคือมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ร้อยละ 48.4 มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ร้อยละ 43.6 และ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น คิดเป็นร้อยละ 42.4

ตารางที่ 17 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี

		ระดับความรู้				
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	0.0	1.0	18.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	5.0	95.0	100.0
2. ผู้รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	0.0	0.0	21.0	9.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	70.0	30.0	100.0
3. นักวิชาการ	จำนวน	0.0	0.0	15.0	25.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	37.5	62.5	100.0
4. เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	1.0	4.0	2.0	3.0	10.0
	ร้อยละ	10.0	40.0	20.0	30.0	100.0
5. พนักงานบัญชีในธุรกิจเอกชน	จำนวน	10.0	42.0	77.0	21.0	150.0
	ร้อยละ	6.7	28.0	51.3	14.0	100.0
รวม	จำนวน	11.0	46.0	116.0	77.0	250.0
	ร้อยละ	4.4	18.4	46.4	30.8	100.0

จากตารางที่ 17 พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีระดับความรู้เข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีสูงที่สุดถึง ร้อยละ 95.0 รองลงมาคือ กลุ่มนักวิชาการ ร้อยละ 62.5 ส่วนกลุ่ม ผู้ประกอบวิชาชีพที่ไม่มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีสูงที่สุด คือ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล มีถึง ร้อยละ 10.0 รองลงมาคือ พนักงานบัญชีในธุรกิจเอกชน ร้อยละ 6.7

**ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี**

ในส่วนของข้อมูลความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี เช่น หน่วยงานที่ออกมาตรฐานการบัญชี ผลงานของสมาคม นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังตารางที่ 18 -19

ตารางที่ 18 แสดงความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ  
มาตรฐานการบัญชี

เรื่องทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1.หน่วยงานที่พัฒนามาตรฐานการบัญชีไทย คือ สมาคมนักบัญชีและผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย	จำนวน	206.0	44.0	250.0
	ร้อยละ	82.4	17.6	100.0
2.มาตรฐานการบัญชีที่ได้เผยแพร่และประกาศใช้ในปี 2542 ประกอบด้วย แบบทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีจำนวน 9 ฉบับ (ฉบับที่ 32 - 40)	จำนวน	76.0	174.0	250.0
	ร้อยละ	30.4	69.6	100.0
3. มาตรฐานที่จะประกาศใช้ในปี 2543 มีจำนวน 8 ฉบับ (ฉบับที่ 41 - 48)	จำนวน	54.0	196.0	250.0
	ร้อยละ	21.6	78.4	100.0
รวม	จำนวน	336.0	414.0	750.0
	ร้อยละ	44.8	55.2	100.0

จากตารางที่ 18 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในระดับปานกลาง ร้อยละ 44.8 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูงคือ ความรู้เกี่ยวกับหน่วยงานที่พัฒนามาตรฐานการบัญชีไทย ร้อยละ 82.4 มีความรู้ความเข้าใจในระดับต่ำ คือ เรื่องผลการดำเนินงานของสมาคมเกี่ยวกับการพัฒนามาตรฐานการบัญชีของไทยในปี 2542 ร้อยละ 30.4 ผลการดำเนินงานที่คาดว่าจะทำเสร็จในปี 2543 ร้อยละ 20.6

ตารางที่ 19 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					รวม
	ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง		
1. อายุ						
	1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	12.0	49.0	11.0	5.0
	ร้อยละ	15.6	63.6	14.3	6.5	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	16.0	62.0	13.0	20.0	111.0
	ร้อยละ	14.4	55.9	11.7	18.0	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	11.0	15.0	10.0	13.0	49.0
	ร้อยละ	22.4	30.6	20.4	26.5	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	2.0	1.0	3.0	7.0	13.0
	ร้อยละ	15.4	7.7	23.1	53.8	100.0
รวม	จำนวน	41.0	127.0	37.0	45.0	250.0
	ร้อยละ	16.4	50.8	14.8	18.0	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
<b>2. ระดับการศึกษา</b>						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	14.0	36.0	5.0	7.0	62.0
	ร้อยละ	22.6	58.0	8.1	11.3	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	25.0	85.0	28.0	36.0	174.0
	ร้อยละ	14.4	48.8	16.1	20.7	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	2.0	6.0	4.0	2.0	14.0
	ร้อยละ	14.3	42.9	28.6	14.3	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	41.0	127.0	37.0	45.0	250.0
	ร้อยละ	16.4	50.8	14.8	18.0	100.0
<b>3. วุฒิการศึกษา</b>						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	21.0	114.0	36.0	42.0	213.0
	ร้อยละ	9.9	53.5	16.9	19.7	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	20.0	13.0	1.0	3.0	37.0
	ร้อยละ	54.1	35.1	2.7	8.1	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	41.0	127.0	37.0	45.0	250.0
	ร้อยละ	16.4	50.8	14.8	18.0	100.0
<b>4. วิชาชีพ</b>						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	1.0	0.0	19.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	5.0	0.0	95.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	1.0	21.0	6.0	2.0	30.0
	ร้อยละ	3.3	70.0	20.0	6.7	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	0.0	23.0	13.0	4.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	57.5	32.5	10.0	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	3.0	5.0	1.0	1.0	10.0
	ร้อยละ	30.0	50.0	10.0	10.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	37.0	77.0	17.0	19.0	150.0
	ร้อยละ	24.7	51.3	11.3	12.7	60.0
<b>รวม</b>	จำนวน	41.0	127.0	37.0	45.0	250.0
	ร้อยละ	16.4	50.8	14.8	18.0	100.0

จากตารางที่ 19 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจเรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความเข้าใจในระดับสูง คือ มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 53.8 มีความรู้ความเข้าใจในระดับต่ำ คือ ร้อยละ 63.6 มีอายุต่ำกว่า 25 ปี รองลงมา ร้อยละ 55.9 มีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี และร้อยละ 30.6 มีอายุระหว่าง 35 – 44 ปี

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีระดับความรู้ความเข้าใจในระดับต่ำ ร้อยละ 48.8 และกลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 22.6

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 19.7 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 54.1

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี พบว่ากลุ่มที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 95.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล ร้อยละ 30.0

### ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี ดังตารางที่ 20 - 21

ตารางที่ 20 แสดงความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1. รายการที่ไม่มีกำหนดในมาตรฐานการบัญชีไทย ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศแทน	จำนวน	75.0	175.0	250.0
	ร้อยละ	30.0	70.0	100.0
2. การที่แม่บทการบัญชีมีความขัดแย้งกับมาตรฐานการบัญชีที่มีอยู่ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้	จำนวน	122.0	128.0	250.0
	ร้อยละ	48.8	51.2	100.0
รวม	จำนวน	197.0	303.0	500.0
	ร้อยละ	39.4	60.6	100.0

จากตารางที่ 20 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี ในระดับต่ำ ร้อยละ 39.4 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 48.8 คือ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้เฉพาะเรื่อง หากพบว่า ข้อกำหนดตามแม่บทการบัญชีมีความขัดแย้งกับมาตรฐานที่ประกาศใช้

ตารางที่ 21 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
<b>1. อายุ</b>						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	42.0	0.0	27.0	8.0	77.0
	ร้อยละ	54.5	0.0	35.1	10.4	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	60.0	0.0	17.0	34.0	111.0
	ร้อยละ	54.1	0.0	15.3	30.6	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	19.0	0.0	11.0	19.0	49.0
	ร้อยละ	38.8	0.0	22.4	38.8	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	3.0	0.0	0.0	10.0	13.0
	ร้อยละ	23.1	0.0	0.0	76.9	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	124.0	0.0	55.0	71.0	250.0
	ร้อยละ	49.6	0.0	22.0	28.4	100.0
<b>2. ระดับการศึกษา</b>						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	39.0	0.0	17.0	6.0	62.0
	ร้อยละ	62.9	0.0	27.4	9.7	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	78.0	0.0	36.0	60.0	174.0
	ร้อยละ	44.8	0.0	23.4	34.5	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	7.0	0.0	2.0	5.0	14.0
	ร้อยละ	50.0	0.0	14.3	35.7	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	124.0	0.0	55.0	71.0	250.0
	ร้อยละ	49.6	0.0	22.0	28.4	100.0
<b>3. วุฒิการศึกษา</b>						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	98.0	0.0	50.0	67.0	213.0
	ร้อยละ	45.1	0.0	23.5	31.5	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	28.0	0.0	5.0	4.0	37.0
	ร้อยละ	75.7	0.0	13.5	10.8	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	124.0	0.0	55.0	71.0	250.0
	ร้อยละ	49.6	0.0	22.0	28.4	100.0
<b>4. วิชาชีพ</b>						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	1.0	0.0	0.0	19.0	20.0
	ร้อยละ	5.0	0.0	0.0	95.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	8.0	0.0	14.0	8.0	30.0
	ร้อยละ	26.7	0.0	46.7	26.7	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	4.0	0.0	17.0	19.0	40.0
	ร้อยละ	10.0	0.0	42.5	47.5	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	6.0	0.0	2.0	2.0	10.0
	ร้อยละ	60.0	0.0	20.0	20.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	105.0	0.0	22.0	23.0	150.0
	ร้อยละ	70.0	0.0	14.7	15.3	100.0
รวม	จำนวน	124.0	0.0	55.0	71.0	250.0
	ร้อยละ	49.6	0.0	22.0	28.4	100.0

จากตารางที่ 21 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความเข้าใจในระดับสูง คือ มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 76.9 และมีอายุระหว่าง 35 – 44 ปี ร้อยละ 38.8 ส่วนที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ มีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี ร้อยละ 54.1 และมีอายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 54.5

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 62.9 สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี และร้อยละ 44.8 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 31.5 ส่วนกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 75.7

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 95.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ พนักงานบัญชีในธุรกิจเอกชน ร้อยละ 70.0

**ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

ในส่วน of ข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ดังตารางที่ 22-23

ตารางที่ 22 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1. ส่วนประกอบของราคาทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ได้แก่ ราคาซื้อ ภาษี นำเข้า ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ และต้นทุนในการจัดหาสินทรัพย์ ส่วนลดการค้าต้องนำมาหักจากราคาซื้อ	จำนวน ร้อยละ	210.0 84.0	40.0 16.0	250.0 100.0
2. ราคาทุนของสินทรัพย์ได้จากการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน บันทึกด้วยราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอน	จำนวน ร้อยละ	178.0 71.2	72.0 28.8	250.0 100.0
3. ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ได้จากการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์ต่างชนิดกัน บันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รับโอนมา	จำนวน ร้อยละ	171.0 68.4	79.0 31.6	250.0 100.0
4. การบันทึกการขายที่เกิดขึ้นหลังจากสินทรัพย์พร้อมใช้งาน เป็นส่วนหนึ่งของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ หากการขายนั้นทำให้กิจการได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นเพิ่มขึ้น	จำนวน ร้อยละ	170.0 68.0	80.0 32.0	250.0 100.0
5. การแสดงรายการที่เป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ให้แสดงด้วย ราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	จำนวน ร้อยละ	197.0 78.8	53.0 21.2	250.0 100.0
6. การตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่ม ส่วนที่เพิ่มขึ้นให้บันทึกภายใต้ชื่อ บัญชี "ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเพิ่ม" แสดงภายใต้ส่วนของเจ้าของ	จำนวน ร้อยละ	135.0 54.0	115.0 46.0	250.0 100.0
7. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่เลิกใช้งาน ต้องแสดงด้วยราคาตามบัญชี ณ วันที่ เลิกใช้งานพร้อมทั้งทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้นด้วย	จำนวน ร้อยละ	136.0 54.4	114.0 45.6	250.0 100.0
รวม	จำนวน ร้อยละ	1,197.0 68.4	553.0 31.6	1,750.0 100.0

จากตารางที่ 22 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในระดับปานกลาง ร้อยละ 68.4 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ การรับรู้ราคาทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ร้อยละ 84.0 การแสดงรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในงบการเงิน ร้อยละ 78.8 และการรับรู้ราคาทุนของสินทรัพย์ได้จากการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน ร้อยละ 71.2 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คือ การรับรู้ราคาทุนของสินทรัพย์ได้จากการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์ต่างชนิดกัน ร้อยละ 68.4 การบันทึกการขายที่เกิดขึ้นหลังจากสินทรัพย์พร้อมใช้งาน ร้อยละ 68.0 การแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เลิกใช้งาน 54.4 และการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่ม ร้อยละ 54.0

ตารางที่ 23 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ, ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
<b>1. อายุ</b>						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	3.0	9.0	15.0	50.0	77.0
	ร้อยละ	3.9	11.7	19.5	64.9	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	12.0	7.0	15.0	77.0	111.0
	ร้อยละ	10.8	6.3	13.5	69.4	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	5.0	9.0	8.0	27.0	49.0
	ร้อยละ	10.2	18.4	16.3	55.1	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	0.0	3.0	1.0	9.0	13.0
	ร้อยละ	0.0	23.1	7.7	69.2	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	20.0	28.0	39.0	163.0	250.0
	ร้อยละ	8.0	11.2	15.6	65.2	100.0
<b>2. ระดับการศึกษา</b>						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	0.0	12.0	16.0	34.0	62.0
	ร้อยละ	0.0	19.4	25.8	54.8	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	19.0	13.0	21.0	121.0	174.0
	ร้อยละ	10.9	7.4	12.1	69.5	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	1.0	3.0	2.0	8.0	14.0
	ร้อยละ	7.1	21.4	14.3	57.1	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	20.0	28.0	39.0	163.0	250.0
	ร้อยละ	8.0	11.2	15.6	65.2	100.0
<b>3. วุฒิการศึกษา</b>						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	6.0	22.0	34.0	151.0	213.0
	ร้อยละ	2.8	10.3	16.0	70.9	100.0
3.2 อื่นๆ	จำนวน	14.0	6.0	5.0	12.0	37.0
	ร้อยละ	37.8	16.2	13.5	32.4	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	20.0	28.0	39.0	163.0	250.0
	ร้อยละ	8.0	11.2	15.6	65.2	100.0
<b>4. วิชาชีพ</b>						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	0.0	1.0	19.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	5.0	95.0	100.0
4.2 ผู้รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	0.0	0.0	4.0	26.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	13.3	86.7	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	0.0	5.0	4.0	31.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	12.5	10.0	77.5	100.0

อายุ ระดับการศึกษา ระดับการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					รวม
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	2.0	2.0	2.0	4.0	10.0
	ร้อยละ	20.0	20.0	20.0	40.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	18.0	21.0	28.0	83.0	150.0
	ร้อยละ	12.0	14.0	18.7	55.3	100.0
รวม	จำนวน	20.0	28.0	39.0	163.0	250.0
	ร้อยละ	8.0	11.2	15.6	65.2	100.0

จากตารางที่ 23 แสดงให้เห็นถึงระดับรู้ความความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพ การบัญชีเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 69.4 คือมีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี ร้อยละ 69.2 มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 55.1 มีอายุระหว่าง 34 – 44 ปี และร้อยละ 64.9 มีอายุต่ำกว่า 25 ปี

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 69.5 และสำเร็จการศึกษต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ร้อยละ 54.8

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จ จากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 70.9 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษา จากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 37.8

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการ บัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 95.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจ คือ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล ร้อยละ 20.0

#### ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ของ ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพ และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ดังตารางที่ 24 – 25

ตารางที่ 24 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง ต้นทุน การกู้ยืม

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1. ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมของกิจการ ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น โดยไม่ต้องคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของการกู้ยืม	จำนวน	113.0	137.0	250.0
	ร้อยละ	45.2	54.8	100.0
2. การพัฒนาสินทรัพย์หยุดเป็นเวลาต่อเนื่อง กิจการต้องหยุดรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์	จำนวน	133.0	117.0	250.0
	ร้อยละ	53.2	46.8	100.0
3. สินทรัพย์ส่วนใหญ่ที่อยู่ในสภาพพร้อมจะใช้งานตามประสงค์ ต้องหยุดการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์	จำนวน	145.0	115.0	250.0
	ร้อยละ	58.0	42.0	100.0
4. สินทรัพย์ที่สร้างเสร็จบางส่วนและสามารถใช้งานได้ ให้หยุดรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในส่วนที่สร้างเสร็จ	จำนวน	143.0	107.0	250.0
	ร้อยละ	57.2	42.8	100.0
รวม	จำนวน	533.0	466.0	1,000.0
	ร้อยละ	53.3	46.6	100.0

จากตารางที่ 24 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ในระดับปานกลาง ร้อยละ 53.3 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คือ การหยุดรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเมื่อสินทรัพย์ส่วนใหญ่อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งาน และร้อยละ 58.0 คือการหยุดรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมของสินทรัพย์ที่สร้างเสร็จบางส่วนที่พร้อมใช้งาน ร้อยละ 57.2

ตารางที่ 25 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. อายุ						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	24.0	14.0	6.0	33.0	77.0
	ร้อยละ	31.2	18.2	7.8	42.9	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	27.0	13.0	5.0	66.0	111.0
	ร้อยละ	24.3	11.7	4.5	59.5	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	12.0	6.0	5.0	26.0	49.0
	ร้อยละ	24.5	12.2	10.2	53.1	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	2.0	1.0	0.0	10.0	13.0
	ร้อยละ	15.4	7.7	0.0	76.9	100.0
รวม	จำนวน	65.0	34.0	16.0	135.0	250.0
	ร้อยละ	26.0	13.6	6.4	54.0	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
<b>2. ระดับการศึกษา</b>						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	29.0	12.0	2.0	19.0	62.0
	ร้อยละ	46.8	19.4	3.2	30.6	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	32.0	20.0	14.0	108.0	174.0
	ร้อยละ	18.4	11.5	8.0	62.1	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	4.0	2.0	0.0	8.0	14.0
	ร้อยละ	28.6	14.3	0.0	57.1	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	65.0	34.0	16.0	135.0	250.0
	ร้อยละ	26.0	13.6	6.4	54.0	100.0
<b>3. วุฒิการศึกษา</b>						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	44.0	28.0	16.0	125.0	213.0
	ร้อยละ	20.7	13.1	7.5	58.7	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	21.0	6.0	0.0	10.0	37.0
	ร้อยละ	56.8	16.2	0.0	27.0	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	65.0	34.0	16.0	135.0	250.0
	ร้อยละ	26.0	13.6	6.4	54.0	100.0
<b>4. วิชาชีพ</b>						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
4.2 ผู้รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	3.0	5.0	1.0	21.0	30.0
	ร้อยละ	10.0	16.7	3.3	70.0	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	3.0	1.0	4.0	32.0	40.0
	ร้อยละ	7.5	2.5	10.0	80.0	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	2.0	3.0	1.0	4.0	10.0
	ร้อยละ	20.0	30.0	10.0	40.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	57.0	25.0	10.0	58.0	150.0
	ร้อยละ	38.0	16.7	6.7	38.7	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	65.0	34.0	16.0	135.0	250.0
	ร้อยละ	26.0	13.6	6.4	54.0	100.0

จากตารางที่ 25 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ในเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม สรุปได้ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 76.9 มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 59.5 มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี ร้อยละ 53.1 มีอายุระหว่าง 34 - 44 ปี และร้อยละ 42.9 มีอายุต่ำกว่า 25 ปี

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 46.8 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 62.1

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 58.7 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 56.8

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 95.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ พนักงานบัญชีในธุรกิจเอกชน ร้อยละ 38.0

### ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ดังมีรายละเอียดตามตารางที่ 26 – 27

ตารางที่ 26 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1.การบันทึกบัญชีปรับโครงสร้างหนี้ แต่ละรายจะต้องแยกบันทึกแม้จะมีการเจรจาประนอมหนี้ร่วมกัน	จำนวน ร้อยละ	96.0 38.4	154.0 61.6	250.0 100.0
2.การที่เจ้าหนี้มีกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ มาตรฐานการบัญชีไม่ถือว่าเป็นการปรับโครงสร้างหนี้	จำนวน ร้อยละ	62.0 24.8	188.0 75.2	250.0 100.0
3.ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมกับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอนให้เจ้าหนี้ ต้องบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) จากการโอนสินทรัพย์และถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายของงวด	จำนวน ร้อยละ	104.0 41.6	146.0 58.4	250.0 100.0
รวม	จำนวน ร้อยละ	262.0 34.9	488.0 65.1	750.0 100.0

จากตารางที่ 26 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาในระดับต่ำ ร้อยละ 34.9 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คือ ผลต่างระหว่าง

มูลค่ายุติธรรมกับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอนให้เจ้าหนี้ ร้อยละ 41.6 และ การบันทึกบัญชี  
ปรับโครงสร้างหนี้ ร้อยละ 38.4

ตารางที่ 27 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา  
จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. อายุ						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	47.0	10.0	13.0	7.0	77.0
	ร้อยละ	61.0	13.0	16.9	9.1	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	51.0	20.0	17.0	23.0	111.0
	ร้อยละ	45.9	18.0	15.3	20.7	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	23.0	6.0	10.0	10.0	49.0
	ร้อยละ	46.9	12.2	2.4	20.4	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	3.0	2.0	0.0	8.0	13.0
	ร้อยละ	23.1	15.4	0.0	61.5	100.0
รวม	จำนวน	124.0	38.0	40.0	48.0	250.0
	ร้อยละ	49.6	15.2	16.0	19.2	100.0
2. ระดับการศึกษา						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	38.0	10.0	8.0	6.0	62.0
	ร้อยละ	61.3	16.1	12.9	9.7	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	79.0	28.0	28.0	39.0	154.0
	ร้อยละ	45.4	16.1	16.1	22.4	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	7.0	0.0	4.0	3.0	14.0
	ร้อยละ	50.0	0.0	28.6	21.4	100.0
รวม	จำนวน	124.0	38.0	40.0	48.0	250.0
	ร้อยละ	49.6	15.2	16.0	19.2	100.0
3. วุฒิการศึกษา						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	99.0	35.0	35.0	44.0	213.0
	ร้อยละ	46.5	16.4	16.4	20.7	100.0
3.2 อื่นๆ	จำนวน	25.0	3.0	5.0	4.0	37.0
	ร้อยละ	67.6	8.1	13.5	10.8	100.0
รวม	จำนวน	124.0	38.0	40.0	48.0	250.0
	ร้อยละ	49.6	15.2	16.0	19.2	100.0
4. วิชาชีพ						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	1.0	0.0	0.0	19.0	20.0
	ร้อยละ	5.0	0.0	0.0	95.0	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	12.0	5.0	10.0	3.0	30.0
	ร้อยละ	40.0	16.7	33.3	10.0	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	16.0	5.0	8.0	11.0	40.0
	ร้อยละ	40.0	12.5	20.0	27.5	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	5.0	3.0	0.0	2.0	10.0
	ร้อยละ	50.0	30.0	0.0	20.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	90.0	25.0	22.0	13.0	150.0
	ร้อยละ	60.0	13.7	14.7	8.7	100.0
รวม	จำนวน	124.0	38.0	40.0	48.0	250.0
	ร้อยละ	49.6	15.2	16.0	19.2	100.0

จากตารางที่ 27 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีในเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีอายุมากกว่า 44 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 61.5 ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ มีอายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 61.0 รองลงมา ร้อยละ 46.9 มีอายุระหว่าง 34 – 44 ปี และมีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี ร้อยละ 45.9

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 61.3 สำเร็จการศึกษาคต่ำกว่าระดับปริญญาตรี รองลงมา ร้อยละ 50.0 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท และร้อยละ 45.4 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 20.7 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 67.6

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 95.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน ร้อยละ 60.0

## ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน ดังตารางที่ 28 – 29 ตารางที่ 28 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1. งบการเงินที่ได้ทำตามข้อกำหนดทุกข้อในมาตรฐานการบัญชีจะสามารถระบุว่างบการเงินนั้นเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	จำนวน	195.0	55.0	250.0
	ร้อยละ	78.0	22.0	100.0
2. การเปิดเผยข้อมูล การเปิดเผยในนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่สามารถทำให้งบการเงินถูกต้องตามที่ควรได้ หากไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี.	จำนวน	194.0	56.0	250.0
	ร้อยละ	77.6	22.4	100.0
3. ส่วนประกอบของงบการเงิน ได้แก่ งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบ	จำนวน	233.0	17.0	250.0
	ร้อยละ	93.2	6.8	100.0
รวม	จำนวน	622.0	128.0	750.0
	ร้อยละ	82.9	17.1	100.0

จากตารางที่ 28 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงินในระดับสูง ร้อยละ 82.9 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ส่วนประกอบของงบการเงิน ร้อยละ 93.2 งบการเงินที่ได้ทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ร้อยละ 78.0 และการเปิดเผยข้อมูล ร้อยละ 77.6

ตารางที่ 29 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. อายุ						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	1.0	10.0	5.0	61.0	77.0
	ร้อยละ	1.3	13.0	6.5	79.2	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	8.0	14.0	13.0	76.0	111.0
	ร้อยละ	7.2	12.6	11.7	68.5	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	6.0	5.0	5.0	33.0	49.0
	ร้อยละ	12.2	10.2	10.2	67.4	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	0.0	1.0	0.0	12.0	13.0
	ร้อยละ	0.0	7.7	0.0	92.3	100.0
รวม	จำนวน	15.0	30.0	23.0	182.0	250.0
	ร้อยละ	6.0	12.0	9.2	72.8	100.0
<b>2. ระดับการศึกษา</b>						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	0.0	13.0	10.0	39.0	62.0
	ร้อยละ	0.0	21.0	16.1	62.9	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	14.0	13.0	12.0	135.0	174.0
	ร้อยละ	8.0	7.5	6.9	77.6	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	1.0	4.0	1.0	8.0	14.0
	ร้อยละ	7.1	28.6	7.1	57.1	100.0
รวม	จำนวน	15.0	30.0	23.0	182.0	250.0
	ร้อยละ	6.0	12.0	9.2	72.8	100.0
<b>3. วุฒิการศึกษา</b>						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	1.0	21.0	20.0	171.0	213.0
	ร้อยละ	0.5	9.9	9.4	80.3	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	14.0	9.0	3.0	11.0	67.0
	ร้อยละ	37.8	24.3	8.1	29.7	100.0
รวม	จำนวน	15.0	30.0	23.0	182.0	250.0
	ร้อยละ	6.0	12.0	9.2	72.8	100.0
<b>4. วิชาชีพ</b>						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	0.0	0.0	1.0	29.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	3.3	96.7	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	0.0	0.0	2.0	38.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	5.0	95.0	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	2.0	1.0	2.0	5.0	10.0
	ร้อยละ	20.0	10.0	20.0	50.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	13.0	29.0	18.0	90.0	150.0
	ร้อยละ	8.7	19.3	12.0	60.0	100.0
รวม	จำนวน	15.0	30.0	23.0	182.0	250.0
	ร้อยละ	6.0	12.0	9.2	72.8	100.0

จากตารางที่ 29 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 92.3 รองลงมาคือ มีอายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 79.2 และมีอายุระหว่าง 34 - 44 ปี ร้อยละ 67.3 ส่วนกลุ่มที่มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 68.5

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีทุกกลุ่มมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 62.9 คือผู้ที่สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ร้อยละ 77.6 คือกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี และร้อยละ 57.1 คือกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 80.3 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 37.8

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 100.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรัฐบาล ร้อยละ 20.0

### ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ดังมีรายละเอียดตามตารางที่ 30 - 31

ตารางที่ 30 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1.มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง ราคาขายสุทธิ หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดสูงกว่า	จำนวน	87.0	163.0	250.0
	ร้อยละ	34.8	65.2	100.0
2.สินทรัพย์ต้องปรับปรุงอายุการใช้งานที่เหลืออยู่ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาหรือราคาซาก หากมีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์นั้น ๆ เกิดการด้อยค่าขึ้น	จำนวน	128.0	122.0	250.0
	ร้อยละ	51.2	48.8	100.0
3.รายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่ประมาณขึ้นมีจำนวนสูงกว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ ต้องรับรู้ส่วนต่างนั้นเป็นหนี้สิน	จำนวน	73	177	250
	ร้อยละ	29.2	70.8	100

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
4. ณ วันสิ้นงวดกิจการต้องประเมินว่าสินทรัพย์ที่มีอยู่ เกิดการด้อยค่าหรือไม่ และบันทึกลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยบันทึกเป็นรายการขาดทุนจากการด้อยค่า และถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน	จำนวน ร้อยละ	87 34.8	163 65.2	250 100
5. รายการกำไรขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ซึ่งมีผลทำให้ราคาตามบัญชีใหม่ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากฐานภาษีของสินทรัพย์ ต้องบันทึกผลกระทบดังกล่าวเป็นภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 12	จำนวน ร้อยละ	46.0 18.4	204.0 81.6	250.0 100.0
6. สินทรัพย์แต่ละรายการที่ไม่สามารถประมาณมูลค่าที่จะได้รับคืนได้ ต้องกำหนดว่าสินทรัพย์นั้นรวมอยู่ในหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและต้องหามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ ก่อให้เกิดเงินสดนั้น	จำนวน ร้อยละ	54.0 21.6	196.0 78.4	250.0 100.0
7. การกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่กิจการรับรู้ในงวดก่อน หากประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนได้เปลี่ยนแปลงไปภายหลังจากที่กิจการได้รับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแล้ว	จำนวน ร้อยละ	67.0 26.8	183.0 73.2	250.0 100.0
รวม	จำนวน ร้อยละ	542.0 31.0	1,208.0 69.0	1,750.0 100.0

จากตารางที่ 30 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ในระดับต่ำ ร้อยละ 31.0 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คือ การปรับปรุงอายุการใช้งานที่เหลืออยู่ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาหรือราคาซากของสินทรัพย์ ร้อยละ 51.2 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับต่ำ คือ การประเมินมูลค่าของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นงวด ร้อยละ 34.8

ตารางที่ 31 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. อายุ						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน ร้อยละ	34.0 44.2	21.0 27.3	14.0 18.2	8.0 10.4	77.0 100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน ร้อยละ	47.0 42.3	27.0 24.3	8.0 7.2	29.0 26.1	111.0 100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน ร้อยละ	24.0 49.0	7.0 14.3	2.0 4.1	16.0 32.7	49.0 100.0

อายุ ระดับการศึกษา คุณสมบัติการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	4.0	1.0	1.0	7.0	13.0
	ร้อยละ	30.8	7.7	7.7	11.7	100.0
รวม	จำนวน	109.0	56.0	25.0	60.0	250.0
	ร้อยละ	43.6	22.4	10.0	24.0	100.0
2. ระดับการศึกษา						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	30.0	17.0	9.0	6.0	62.0
	ร้อยละ	48.4	27.4	14.5	9.7	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	72.0	39.0	15.0	48.0	174.0
	ร้อยละ	41.4	22.4	8.6	27.6	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	7.0	0.0	1.0	60.0	14.0
	ร้อยละ	50.0	0.0	7.1	42.9	100.0
รวม	จำนวน	109.0	56.0	25.0	60.0	250.0
	ร้อยละ	43.6	22.4	10.0	24.0	100.0
3. คุณสมบัติการศึกษา						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	84.0	49.0	23.0	57.0	213.0
	ร้อยละ	39.4	23.0	10.8	26.8	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	25.0	7.0	2.0	3.0	37.0
	ร้อยละ	67.6	18.9	5.4	8.1	100.0
รวม	จำนวน	109.0	56.0	25.0	60.0	250.0
	ร้อยละ	43.6	22.4	10.0	24.0	100.0
4. วิชาชีพ						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	1.0	0.0	0.0	19.0	20.0
	ร้อยละ	5.0	0.0	0.0	95.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	8.0	9.0	10.0	3.0	30.0
	ร้อยละ	26.7	30.0	33.3	10.0	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	11.0	10.0	1.0	18.0	40.0
	ร้อยละ	27.5	25.0	2.5	45.0	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	4.0	2.0	2.0	2.0	10.0
	ร้อยละ	40.0	20.0	20.0	20.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	85.0	35.0	12.0	18.0	150.0
	ร้อยละ	56.7	23.3	8.0	12.0	100.0
รวม	จำนวน	109.0	56.0	25.0	60.0	250.0
	ร้อยละ	43.6	22.4	10.0	24.0	100.0

จากตารางที่ 31 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพ การบัญชีในเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีอายุมากกว่า 44 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 53.8 ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจคือ ร้อยละ 49.0 มีอายุระหว่าง 34 - 44 ปี รองลงมา ร้อยละ 44.2 มีอายุต่ำกว่า 25 ปี และร้อยละ 42.3 มีอายุระหว่าง 25 - 34

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 50.0 คือ ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท รองลงมา ร้อยละ 48.4 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี และร้อยละ 41.4 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 39.4 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 67.6

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ กลุ่มผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 95.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน ร้อยละ 56.7

#### ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้ ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้ ดัง ตารางที่ 32 - 33

ตารางที่ 32 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1.การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ ต่อไปนี้				
- กิจการได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว	จำนวน ร้อยละ	183.0 73.2	67.0 26.8	250.0 100.0
- กิจการไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม				
- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น				
- กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ				

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
2. การรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน เรียกว่า วิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ กิจการต้องรับรู้รายได้ในงวดที่มีการให้บริการ	จำนวน	190.0	60.0	250.0
	ร้อยละ	76.0	24.0	100.0
3. ค่าสิทธิ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง	จำนวน	182.0	68.0	250.0
	ร้อยละ	72.8	27.2	100.0
4. ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตรา ผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์	จำนวน	196.0	54.0	250.0
	ร้อยละ	78.4	21.6	100.0
รวม	จำนวน	751.0	249.0	1,000.0
	ร้อยละ	75.1	24.9	100.0

จากตารางที่ 32 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้ในระดับสูง ร้อยละ 75.1 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ การรับรู้รายได้เกี่ยวกับดอกเบี้ย ร้อยละ 78.4 การรับรู้รายได้ตามสัดส่วนของงานที่ทำเสร็จ ร้อยละ 76.0 การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า ร้อยละ 73.2 และ การรับรู้รายได้จากค่าสิทธิ ร้อยละ 72.8

ตารางที่ 33 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้ จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					รวม
	ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง		
1. อายุ						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	12.0	2.0	1.0	62.0	77.0
	ร้อยละ	15.6	2.6	1.3	80.5	100
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	20.0	4.0	4.0	83.0	111.0
	ร้อยละ	18.0	3.6	3.6	74.8	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	6.0	5.0	4.0	34.0	49.0
	ร้อยละ	12.2	10.2	8.2	69.4	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	0.0	2.0	1.0	10.0	13.0
	ร้อยละ	0.0	15.4	7.7	76.9	100.0
รวม	จำนวน	38.0	13.0	10.0	189.0	250.0
	ร้อยละ	15.2	5.2	4.0	75.6	100.0
2. ระดับการศึกษา						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	13.0	3.0	4.0	42.0	62.0
	ร้อยละ	21.0	4.8	6.5	67.7	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	22.0	8.0	6.0	138.0	174.0
	ร้อยละ	12.6	4.6	3.5	79.3	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					รวม
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	3.0	2.0	0.0	9.0	14.0
	ร้อยละ	21.4	14.3	0.0	64.3	100.0
รวม	จำนวน	38.0	13.0	10.0	189.0	250.0
	ร้อยละ	15.2	5.2	4.0	75.6	100.0
3. วุฒิการศึกษา						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	20.0	10.0	8.0	175.0	213.0
	ร้อยละ	9.4	4.7	3.8	82.2	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	18.0	3.0	2.0	14.0	37.0
	ร้อยละ	48.6	8.1	5.4	37.8	100.0
รวม	จำนวน	38.0	13.0	10.0	189.0	250.0
	ร้อยละ	15.2	5.2	4.0	75.6	100.0
4. วิชาชีพ						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	0.0	1.0	0.0	29.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	3.3	0.0	96.7	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	0.0	2.0	2.0	36.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	5.0	5.0	90.0	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	3.0	2.0	0.0	5.0	10.0
	ร้อยละ	30.0	20.0	0.0	50.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	35.0	8.0	8.0	99.0	150.0
	ร้อยละ	23.3	5.3	5.3	66.6	100.0
รวม	จำนวน	38.0	13.0	10.0	189.0	250.0
	ร้อยละ	15.2	5.2	4.0	75.6	100.0

จากตารางที่ 33 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้ สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 80.5 มีอายุต่ำกว่า 25 ปี รองลงมา ร้อยละ 76.9 มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 74.8 มีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี และร้อยละ 69.7 มีอายุระหว่าง 34 – 44 ปี

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 79.3 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี รองลงมาคือ ร้อยละ 67.7 สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี และ ร้อยละ 64.3 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 82.2 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 48.6

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 100.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล ร้อยละ 30.0

### ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี เรื่อง กำไรต่อหุ้น ดัง ตารางที่ 34 – 35

ตารางที่ 34 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยนำกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดที่เป็นของหุ้นสามัญ หารด้วย จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอก	จำนวน	143.0	107.0	250.0
	ร้อยละ	57.2	42.8	100.0
2. จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอก คำนวณโดยการนำจำนวนหุ้นสามัญต้นงวด ปรับด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ได้รับคืน	จำนวน	80.0	170.0	250.0
	ร้อยละ	32.0	68.0	100.0
รวม	จำนวน	223.0	277.0	500.0
	ร้อยละ	44.6	55.4	100.0

จากตารางที่ 34 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น ในระดับปานกลาง ร้อยละ 44.6 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คือ การคำนวณหากำไรต่อหุ้น ร้อยละ 57.2 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับต่ำ คือ การคำนวณหาจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอก ร้อยละ 32.0

ตารางที่ 35 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรต่อหุ้น จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. อายุ						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	37.0	0.0	25.0	15.0	77.0
	ร้อยละ	48.1	0.0	32.5	19.5	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	44.0	0.0	27.0	40.0	111.0
	ร้อยละ	39.6	0.0	24.3	36.0	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	18.0	0.0	13.0	18.0	49.0
	ร้อยละ	36.7	0.0	26.5	36.7	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	7.0	0.0	0.0	6.0	13.0
	ร้อยละ	53.8	0.0	0.0	46.2	100.0
รวม	จำนวน	106.0	0.0	65.0	79.0	250.0
	ร้อยละ	42.4	0.0	26.0	31.6	100.0
2. ระดับการศึกษา						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	33.0	0.0	16.0	13.0	62.0
	ร้อยละ	53.2	0.0	25.8	21.0	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	66.0	0.0	47.0	61.0	174.0
	ร้อยละ	37.9	0.0	27.0	35.1	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	7.0	0.0	2.0	5.0	14.0
	ร้อยละ	50.0	0.0	14.3	35.7	100.0
รวม	จำนวน	106.0	0.0	65.0	79.0	250.0
	ร้อยละ	42.4	0.0	26.0	31.6	100.0
3. วุฒิการศึกษา						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	77.0	0.0	63.0	73.0	213.0
	ร้อยละ	36.2	0.0	29.6	34.3	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	29.0	0.0	2.0	6.0	37.0
	ร้อยละ	78.4	0.0	5.4	16.2	100.0
รวม	จำนวน	106.0	0.0	65.0	79.0	250.0
	ร้อยละ	42.4	0.0	26.0	31.6	100.0
4. วิชาชีพ						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	1.0	0.0	1.0	18.0	20.0
	ร้อยละ	5.0	0.0	5.0	90.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	9.0	0.0	14.0	7.0	30.0
	ร้อยละ	30.0	0.0	46.7	23.3	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	6.0	0.0	8.0	26.0	40.0
	ร้อยละ	15.0	0.0	20.0	65.0	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					รวม
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	5.0	0.0	2.0	3.0	10.0
	ร้อยละ	50.0	0.0	20.0	30.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	85.0	0.0	40.0	25.0	150.0
	ร้อยละ	56.7	0.0	26.7	16.7	100.0
รวม	จำนวน	106.0	0.0	65.0	79.0	250.0
	ร้อยละ	42.4	0.0	26.0	31.6	100.0

จากตารางที่ 35 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพ  
การบัญชีในเรื่อง กำไรต่อหุ้น สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง  
ร้อยละ 36.7 มีอายุระหว่าง 34 – 44 ปี ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจ  
ร้อยละ 53.5 มีอายุมากกว่า 44 ปี รองลงมา ร้อยละ 48.1 มีอายุต่ำกว่า 25 ปี และร้อยละ 36.7  
มีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจ  
ร้อยละ 53.2 สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ร้อยละ 50.0 สำเร็จการศึกษาปริญญาโท  
และร้อยละ 37.9 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จ  
จากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 34.3 ส่วนกลุ่มที่สำเร็จการศึกษา  
จากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 78.4

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความ  
รู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 90.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ  
คือพนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน ร้อยละ 56.7

ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี ดังรายละเอียดตารางที่ 36 – 37

ตารางที่ 36 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1.รายการพิเศษ หมายถึง รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีความแตกต่างอย่างชัดเจนจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ และไม่คาดว่าจะเกิดขึ้นบ่อย	จำนวน ร้อยละ	188.0 75.2	62.0 24.8	250.0 100.0
2.การแสดงรายการพิเศษในงบกำไรขาดทุน ให้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานตามปกติและแสดงด้วยยอดสุทธิจากภาษีเงินได้	จำนวน ร้อยละ	187.0 74.8	63.0 25.2	250.0 100.0
3.การที่ไม่สามารถแยกความแตกต่างระหว่างการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ต้องบันทึกการเปลี่ยนแปลงนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	จำนวน ร้อยละ	134.0 53.6	116.0 46.4	250.0 100.0
รวม	จำนวน ร้อยละ	509.0 67.9	241.0 32.1	750.0 100.0

จากตารางที่ 36 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีในระดับปานกลาง ร้อยละ 67.9 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ความหมายของรายการพิเศษ ร้อยละ 75.2 และการแสดงรายการพิเศษในงบกำไรขาดทุน ร้อยละ 74.8 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คือ การบันทึกการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ร้อยละ 53.6

ตารางที่ 37 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด  
ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี จำแนกตาม อายุ ระดับการ  
ศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และ ประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
<b>1. อายุ</b>						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	16.0	3.0	19.0	39.0	77.0
	ร้อยละ	20.8	3.9	24.7	50.6	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	27.0	5.0	21.0	58.0	111.0
	ร้อยละ	24.3	4.5	18.9	52.3	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	11.0	3.0	10.0	25.0	49.0
	ร้อยละ	22.4	6.1	20.4	51.0	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	1.0	1.0	2.0	9.0	13.0
	ร้อยละ	7.7	7.7	15.4	69.2	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	55.0	12.0	52.0	131.0	250.0
	ร้อยละ	22.0	4.8	20.8	52.4	100.0
<b>2. ระดับการศึกษา</b>						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	20.0	6.0	13.0	23.0	62.0
	ร้อยละ	32.3	9.7	21.0	37.1	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	31.0	5.0	37.0	101.0	174.0
	ร้อยละ	17.8	2.8	21.3	58.1	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	4.0	1.0	2.0	7.0	14.0
	ร้อยละ	28.6	7.1	14.3	50.0	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	55.0	12.0	52.0	131.0	250.0
	ร้อยละ	22.0	4.8	20.8	52.4	100.0
<b>3. วุฒิการศึกษา</b>						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	31.0	9.0	50.0	123.0	213.0
	ร้อยละ	14.6	4.2	23.5	57.5	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	24.0	3.0	2.0	8.0	37.0
	ร้อยละ	64.9	8.1	5.4	21.6	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	55.0	12.0	52.0	131.0	250.0
	ร้อยละ	22.0	4.8	20.8	52.4	100.0
<b>4. วิชาชีพ</b>						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	1.0	2.0	3.0	24.0	30.0
	ร้อยละ	3.3	6.7	10.0	80.0	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	0.0	0.0	3.0	37.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	7.5	92.5	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	4.0	0.0	3.0	3.0	10.0
	ร้อยละ	40.0	0.0	30.0	30.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	50.0	10.0	43.0	47.0	150.0
	ร้อยละ	33.3	6.7	28.7	31.3	100.0
รวม	จำนวน	55.0	12.0	52.0	131.0	250.0
	ร้อยละ	22.0	4.8	20.8	52.4	100.0

จากตารางที่ 37 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 69.2 มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 50.6 มีอายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 52.3 มีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี และร้อยละ 51.0 มีอายุระหว่าง 34 – 44 ปี

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 58.1 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 50.0 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท และร้อยละ 37.1 สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 52.4 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 64.9

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 100.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจคือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล ร้อยละ 40.0

**ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน**

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ของผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชีประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุนดังรายละเอียดตารางที่ 38 – 39

**ตารางที่ 38 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน**

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1.ตราสารหนี้และตราสารทุนในความต้องการของตลาด แบ่งได้ 3 ประเภท คือ				
- หลักทรัพย์เพื่อค้า	จำนวน	78.0	172.0	250.0
- หลักทรัพย์เมื่อขาย	ร้อยละ	31.2	68.8	100.0
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด				
2. เงินลงทุนชั่วคราว แสดงในงบดุล ได้ดังนี้				
- หลักทรัพย์เพื่อค้าและเมื่อขายแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	จำนวน	69.0	181.0	250.0
- เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุน	ร้อยละ	27.6	72.4	100.0
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด แสดงด้วยราคาทุนคิดจำหน่าย				
3. การบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิในงบกำไรขาดทุนทันที	จำนวน	113.0	137.0	250.0
	ร้อยละ	45.2	54.8	100.0
4. การบันทึกการขายขาดทุนจากการด้อยค่าของตราสารหนี้ ที่ถือจนครบกำหนด ในงบกำไรขาดทุน และรับรู้ดอกเบี้ยรับในงวดต่อมา	จำนวน	97.0	153.0	250.0
	ร้อยละ	38.8	61.2	100.0
รวม	จำนวน	357.0	643.0	1,000.0
	ร้อยละ	35.7	64.3	100.0

จากตารางที่ 38 พบว่าผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนในระดับปานกลาง ร้อยละ 35.7 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คือ การบันทึกการขายขาดทุนของตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด ร้อยละ 45.2 การรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าหลักทรัพย์ ร้อยละ 38.8 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับต่ำ คือ การแบ่งประเภทของตราสารหนี้และตราสารทุน ร้อยละ 31.2 และ การแสดงมูลค่าของตราสาร ณ วันสิ้นงวด ร้อยละ 27.6

ตารางที่ 39 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
<b>1. อายุ</b>						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	35.0	9.0	20.0	13.0	77.0
	ร้อยละ	45.5	11.7	26.0	16.9	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	54.0	9.0	15.0	33.0	111.0
	ร้อยละ	48.6	8.1	13.5	29.7	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	28.0	1.0	6.0	14.0	49.0
	ร้อยละ	57.1	2.0	12.2	28.6	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	4.0	0.0	2.0	7.0	13.0
	ร้อยละ	30.8	0.0	15.4	53.8	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	121.0	19.0	43.0	67.0	250.0
	ร้อยละ	48.4	7.6	17.2	26.8	100.0
<b>2. ระดับการศึกษา</b>						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	35.0	5.0	14.0	8.0	62.0
	ร้อยละ	56.5	8.1	22.6	12.9	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	79.0	14.0	28.0	53.0	174.0
	ร้อยละ	45.4	8.0	16.1	30.5	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	7.0	0.0	1.0	5.0	14.0
	ร้อยละ	50.0	0.0	7.1	42.9	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	121.0	19.0	43.0	67.0	250.0
	ร้อยละ	48.4	7.6	17.2	26.8	100.0
<b>วุฒิการศึกษา</b>						
4.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	88.0	17.0	43.0	65.0	213.0
	ร้อยละ	41.3	8.0	20.0	30.5	100.0
4.2 อื่น ๆ	จำนวน	33.0	2.0	0.0	2.0	37.0
	ร้อยละ	89.2	5.4	0.0	5.4	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	121.0	19.0	43.0	67.0	250.0
	ร้อยละ	48.4	7.6	17.2	26.8	100.0
<b>4. วิชาชีพ</b>						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	1.0	0.0	1.0	18.0	20.0
	ร้อยละ	5.0	0.0	5.0	90.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	6.0	3.0	17.0	4.0	30.0
	ร้อยละ	20.0	10.0	56.7	13.3	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	8.0	0.0	12.0	20.0	40.0
	ร้อยละ	20.0	0.0	30.0	50.0	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	5.0	3.0	1.0	1.0	10.0
	ร้อยละ	50.0	30.0	10.0	10.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	101.0	13.0	12.0	24.0	150.0
	ร้อยละ	67.3	8.7	8.0	16.0	100.0
รวม	จำนวน	121.0	19.0	43.0	67.0	250.0
	ร้อยละ	48.4	7.6	17.2	26.8	100.0

จากตารางที่ 39 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีอายุมากกว่า 44 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 26.8 ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 57.1 มีอายุระหว่าง 34 - 44 ปี รองลงมา ร้อยละ 48.6 มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี และ ร้อยละ 45.5 มีอายุต่ำกว่า 25 ปี

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 56.6 ที่สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี รองลงมา ร้อยละ 45.4 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 42.9

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 30.5 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 89.2

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 90.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจคือพนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน ร้อยละ 67.3

## ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ดังตารางที่ 40 – 41 ตารางที่ 40 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1. งบการเงินระหว่างกาล หมายถึง รายงานทางการเงินสำหรับงวดระหว่างกาล ซึ่งรวมถึงงบการเงินแบบที่สมบูรณ์หรือแบบย่อก็ได้	จำนวน	138.0	112.0	250.0
	ร้อยละ	55.2	44.8	100.0
2. การเสนองบการเงินระหว่างกาล ต้องนำเสนอข้อมูลด้วยยอดรวมของต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน	จำนวน	137.0	113.0	250.0
	ร้อยละ	54.8	45.2	100.0
3. งบการเงินระหว่างกาลต้องใช้นโยบายบัญชี เดียวกันกับงบการเงินประจำปี	จำนวน	138.0	112.0	250.0
	ร้อยละ	55.2	44.8	100.0
รวม	จำนวน	413.0	337.0	750.0
	ร้อยละ	55.1	44.9	100.0

จากตารางที่ 40 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในระดับปานกลาง ร้อยละ 55.1 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คือ ความหมายของงบการเงินระหว่างกาล และ การใช้นโยบายบัญชี ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ร้อยละ 55.2 และ รูปแบบของการนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ร้อยละ 54.8

ตารางที่ 41 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					รวม
	ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง		
1. อายุ						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	37.0	4.0	4.0	32.0	77.0
	ร้อยละ	48.1	5.2	5.2	41.6	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	45.0	5.0	3.0	58.0	111.0
	ร้อยละ	40.5	4.5	2.7	52.3	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	18.0	2.0	3.0	26.0	49.0
	ร้อยละ	36.7	4.1	6.1	53.1	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	0.0	2.0	1.0	10.0	13.0
	ร้อยละ	0.0	15.4	7.7	76.9	100.0
รวม	จำนวน	100.0	13.0	11.0	126.0	250.0
	ร้อยละ	40.0	5.2	4.4	50.4	100.0
ระดับการศึกษา						
3.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	34.0	5.0	1.0	22.0	62.0
	ร้อยละ	54.8	8.1	1.6	35.5	100.0
3.2 ปริญญาตรี	จำนวน	60.0	8.0	10.0	96.0	174.0
	ร้อยละ	34.5	4.6	5.7	55.2	100.0
3.4 ปริญญาโท	จำนวน	6.0	0.0	0.0	8.0	14.0
	ร้อยละ	42.9	0.0	0.0	57.1	100.0
รวม	จำนวน	100.0	13.0	11.0	126.0	250.0
	ร้อยละ	40.0	5.2	4.4	50.4	100.0
3. วุฒิการศึกษา						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	72.0	12.0	10.0	119.0	213.0
	ร้อยละ	33.8	5.6	4.7	55.9	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	28.0	1.0	1.0	7.0	37.0
	ร้อยละ	75.7	2.7	2.7	18.9	100.0
รวม	จำนวน	100.0	13.0	11.0	126.0	250.0
	ร้อยละ	40.0	5.2	4.4	50.4	100.0
4. วิชาชีพ						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	9.0	1.0	1.0	19.0	30.0
	ร้อยละ	30.0	3.3	3.3	63.3	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	3.0	2.0	3.0	32.0	40.0
	ร้อยละ	7.5	5.0	7.5	80.0	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	5.0	2.0	1.0	2.0	10.0
	ร้อยละ	50.0	20.0	10.0	20.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	83.0	8.0	6.0	53.0	150.0
	ร้อยละ	55.3	4.0	4.0	35.3	100.0
รวม	จำนวน	100.0	13.0	11.0	126.0	250.0
	ร้อยละ	40.0	5.2	4.4	50.4	100.0

จากตารางที่ 41 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีในเรื่อง งบการเงินระหว่างกาล สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 76.9 มีอายุมากกว่า 44 ปี รองลงมา ร้อยละ 53.1 มีอายุระหว่าง 34 – 44 ปี ร้อยละ 52.3 มีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี และร้อยละ 41.6 มีอายุต่ำกว่า 25 ปี

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 55.2 ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท ร้อยละ 57.1 ผู้ที่สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 54.8

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 55.9 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 75.7

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 100.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน ร้อยละ 55.3

#### ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเช่าซื้อทางด้านผู้ให้เช่าซื้อ

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเช่าซื้อทางด้านผู้ให้เช่าซื้อ ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเช่าซื้อทางด้านผู้ให้เช่าซื้อ ดังมีรายละเอียดตามตารางที่ 42 – 43

ตารางที่ 42 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การเช่าซื้อทางด้านผู้ให้เช่าซื้อ

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1. ณ วันที่ทำสัญญาเช่าซื้อ ถือว่าผู้ให้เช่าสินทรัพย์ได้ขายสินทรัพย์นั้นแล้ว ดังนั้น ควรรับรู้กำไรจากการขายทั้งจำนวนในวันที่ทำสัญญา	จำนวน	189.0	61.0	250.0
	ร้อยละ	75.6	24.4	100.0
2. ผู้ให้เช่า ควรรับรู้ดอกเบี้ยเช่าซื้อ เป็นรายได้ตามจำนวนงวด	จำนวน	199.0	51.0	250.0
	ร้อยละ	79.6	20.4	100.0
รวม	จำนวน	388.0	112.0	500.0
	ร้อยละ	77.6	22.4	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
4. วิชาชีพ						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	0.0	0.0	3.0	27.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	10.0	90.0	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	3.0	0.0	0.0	37.0	40.0
	ร้อยละ	7.5	0.0	0.0	92.5	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	3.0	0.0	1.0	6.0	10.0
	ร้อยละ	30.0	0.0	10.0	60.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	42.0	0.0	12.0	96.0	150.0
	ร้อยละ	28.0	0.0	8.0	64.0	100.0
รวม	จำนวน	48.0	0.0	16.0	186.0	250.0
	ร้อยละ	19.2	0.0	6.4	74.4	100.0

จากตารางที่ 43 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การเข้าชื่อทางด้านผู้ให้ सेवा สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือกลุ่มที่มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 84.6 มีอายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 75.3 มีอายุระหว่าง 34 - 44 ปี ร้อยละ 73.5 และมีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี ร้อยละ 73.0

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท ร้อยละ 78.6 ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 77.6 และผู้ที่สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ร้อยละ 64.5

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 80.3 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 48.6

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 100.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานรัฐบาล ร้อยละ 30.0

## ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ดังมีรายละเอียดตามตารางที่ 44 – 45

ตารางที่ 44 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1. การประมาณหนี้สงสัยจะสูญ ทำได้ 2 วิธี คือ - คำนวณเป็นร้อยละของยอดขาย - คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้	จำนวน	205.0	45.0	250.0
	ร้อยละ	82.0	18.0	100.0
2. การปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเกินความต้องการ ทำได้ 2 วิธี - เป็นรายได้ - นำไปลดค่าใช้จ่าย	จำนวน	189.0	61.0	250.0
	ร้อยละ	75.6	24.4	100.0
3. การบันทึกหนี้สูญได้รับคืน ทำได้ 2 วิธี คือ - บันทึกเป็นรายได้อื่น ๆ - เพิ่มในบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญก็ได้	จำนวน	200.0	50.0	250.0
	ร้อยละ	80.0	20.0	100.0
รวม	จำนวน	389.0	111.0	500.0
	ร้อยละ	77.8	22.2	100.0

จากตารางที่ 44 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ในระดับสูง ร้อยละ 77.8 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ วิธีการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 82.0 การบันทึกรายการหนี้สูญได้รับ ร้อยละ 80.0 และการปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเกินความต้องการ ร้อยละ 75.6

ตารางที่ 45 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ  
จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
<b>1. อายุ</b>						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	12.0	6.0	9.0	50.0	77.0
	ร้อยละ	15.6	7.8	11.7	64.9	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	14.0	3.0	6.0	88.0	111.0
	ร้อยละ	12.6	2.7	5.4	79.3	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	7.0	6.0	4.0	32.0	49.0
	ร้อยละ	14.3	12.2	8.2	65.3	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	2.0	0.0	2.0	9.0	13.0
	ร้อยละ	15.4	0.0	15.4	69.2	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	35.0	15.0	21.0	179.0	250.0
	ร้อยละ	14.0	6.0	8.4	71.6	100.0
<b>2. ระดับการศึกษา</b>						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	13.0	4.0	6.0	39.0	62.0
	ร้อยละ	21.0	6.5	9.7	62.9	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	18.0	10.0	13.0	133.0	154.0
	ร้อยละ	10.3	5.8	7.5	76.4	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	4.0	1.0	2.0	7.0	14.0
	ร้อยละ	28.6	7.1	14.3	50.0	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	35.0	15.0	21.0	179.0	250.0
	ร้อยละ	14.0	6.0	8.4	71.6	100.0
<b>3. วุฒิการศึกษา</b>						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	18.0	11.0	20.0	164.0	213.0
	ร้อยละ	8.5	5.2	9.4	77.0	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	17.0	4.0	1.0	15.0	37.0
	ร้อยละ	45.9	10.8	2.7	40.5	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	35.0	15.0	21.0	179.0	250.0
	ร้อยละ	14.0	6.0	8.4	71.6	100.0
<b>4. วิชาชีพ</b>						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	0.0	1.0	2.0	27.0	30.0
	ร้อยละ	0.0	3.3	6.7	90.0	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	0.0	0.0	3.0	37.0	40.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	7.5	92.5	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	2.0	0.0	2.0	6.0	10.0
	ร้อยละ	20.0	0.0	20.0	60.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	33.0	14.0	14.0	89.0	150.0
	ร้อยละ	22.0	9.3	9.3	56.3	100.0
รวม	จำนวน	35.0	15.0	21.0	179.0	250.0
	ร้อยละ	14.0	6.0	8.4	71.6	100.0

จากตารางที่ 45 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง มีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี ร้อยละ 79.3 มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 69.2 มีอายุระหว่าง 34 – 44 ปี ร้อยละ 65.3 และมีอายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 64.9

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 76.4 สำเร็จการศึกษาปริญญาตรี รองลงมา ร้อยละ 62.9 สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี และร้อยละ 50.0 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 77.0 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 59.5

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 100.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ พนักงานบัญชีในธุรกิจเอกชน ร้อยละ 22.0

**ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา**

ในส่วน of ข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา ดังตารางที่ 46 – 47

ตารางที่ 46 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1.การวิจัย หมายถึง การริเริ่มงานและการวางแผนการคิดค้นที่จะกระทำไป โดยมุ่งหวังว่าจะพบความรู้-เข้าใจในเทคนิคใหม่ๆ	จำนวน	193.0	57.0	250.0
	ร้อยละ	77.2	22.8	100.0
2.การพัฒนา หมายถึง การนำสิ่งที่ค้นพบมาวางแผนเพื่อการผลิตหรือเป็นการปรับปรุงให้ดีขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ	จำนวน	195.0	55.0	250.0
	ร้อยละ	78.0	22.0	100.0
3.รายจ่ายประจำปีเพื่อปรับปรุงผลิตภัณฑ์ที่มีอยู่ไม่ถือเป็นรายจ่ายการวิจัยและพัฒนา	จำนวน	157.0	93.0	250.0
	ร้อยละ	62.8	37.2	100.0
4.การปันส่วนรายจ่ายการวิจัยและพัฒนา จะพิจารณาจาก ความสัมพันธ์ของรายจ่ายกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต	จำนวน	155.0	95.0	250.0
	ร้อยละ	62.0	38.0	100.0
รวม	จำนวน	700.0	300.0	1,000.0
	ร้อยละ	70.0	30.0	100.0

จากตารางที่ 46 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา ในระดับปานกลาง ร้อยละ 70.0 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ความหมายของการพัฒนา ร้อยละ 78.0 และ ความหมายของการวิจัย ร้อยละ 77.2 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คือ รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นค่าวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 62.8 และ การปันส่วนค่าวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 62.0

ตารางที่ 47 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					รวม
	ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง		
1. อายุ						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	19.0	3.0	11.0	44.0	77.0
	ร้อยละ	24.7	3.9	14.3	57.1	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	21.0	3.0	16.0	71.0	111.0
	ร้อยละ	18.9	2.7	14.4	64.0	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	9.0	0.0	7.0	33.0	49.0
	ร้อยละ	18.4	0.0	14.3	67.3	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	0.0	1.0	2.0	10.0	13.0
	ร้อยละ	0.0	7.7	15.4	76.9	100.0
รวม	จำนวน	49.0	7.0	36.0	158.0	250.0
	ร้อยละ	19.6	2.8	14.4	63.2	100.0

อายุ ระดับการศึกษา จุดจบการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
<b>2. ระดับการศึกษา</b>						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	16.0	5.0	8.0	33.0	62.0
	ร้อยละ	25.8	8.1	12.9	53.2	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	32.0	2.0	27.0	113.0	174.0
	ร้อยละ	18.4	1.2	15.5	64.9	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	1.0	0.0	1.0	12.0	14.0
	ร้อยละ	7.1	0.0	7.1	85.7	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	49.0	7.0	36.0	158.0	250.0
	ร้อยละ	19.6	2.8	14.4	63.2	100.0
<b>3. จุดจบการศึกษา</b>						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	32.0	7.0	29.0	145.0	213.0
	ร้อยละ	15.0	3.3	13.6	68.1	100.0
3.2 อื่น ๆ	จำนวน	17.0	0.0	7.0	13.0	37.0
	ร้อยละ	45.9	0.0	18.9	35.1	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	49.0	7.0	36.0	158.0	250.0
	ร้อยละ	19.6	2.8	14.4	63.2	100.0
<b>4. วิชาชีพ</b>						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	7.0	0.0	3.0	20.0	30.0
	ร้อยละ	23.3	0.0	10.0	66.7	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	1.0	0.0	6.0	33.0	40.0
	ร้อยละ	2.5	0.0	15.0	82.5	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	4.0	0.0	3.0	3.0	10.0
	ร้อยละ	40.0	0.0	30.0	30.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	37.0	7.0	24.0	82.0	150.0
	ร้อยละ	24.7	4.7	16.0	54.7	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	49.0	7.0	36.0	158.0	250.0
	ร้อยละ	19.6	2.8	14.4	63.2	100.0

จากตารางที่ 47 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 76.9 รองลงมามีอายุระหว่าง 35 – 44 ปี ร้อยละ 67.3 มีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี ร้อยละ 64.0 และมีอายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 57.1

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้ที่สำเร็จการศึกษาปริญญาโท ร้อยละ 85.7 ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 64.9 และผู้ที่สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ร้อยละ 53.2

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 68.1 กลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 45.9

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี พบว่าผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 100.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล ร้อยละ 40.0

### ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว ของผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว ดังตารางที่ 48 – 49

ตารางที่ 48 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว

ความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี		ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
1.สัญญาเช่าจำแนกได้ 2 ประเภท คือ	จำนวน	121.0	129.0	250.0
- สัญญาเช่าทางการเงิน	ร้อยละ	48.4	51.6	100.0
- สัญญาเช่าดำเนินงาน				
2.สัญญาเช่าทางการเงิน คือ สัญญาที่มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดไปให้ผู้เช่าทรัพย์สินและเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้	จำนวน	113.0	137.0	250.0
	ร้อยละ	45.2	54.8	100.0
3.สัญญาเช่าทางการเงิน - ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นการขายสินทรัพย์และรับรู้กำไร(ขาดทุน) ณ วันที่ได้โอนความเสี่ยงได้ให้ผู้เช่าแล้ว	จำนวน	113.0	137.0	250.0
	ร้อยละ	45.2	54.8	100.0
4.สัญญาเช่าทางการเงิน - ผู้เช่า บันทึกสินทรัพย์ที่เช่ามาเป็นสินทรัพย์ของกิจการและต้องคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นด้วย	จำนวน	117.0	133.0	250.0
	ร้อยละ	46.8	53.2	100.0
5.สัญญาเช่าดำเนินงาน - ผู้ให้เช่า บันทึกเป็นการให้เช่าสินทรัพย์ตามปกติและเป็นผู้บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ด้วย	จำนวน	156.0	94.0	250.0
	ร้อยละ	62.4	37.6	100.0
6.สัญญาเช่าดำเนินงาน - ผู้เช่า บันทึกการจ่ายค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน	จำนวน	166.0	84.0	250.0
	ร้อยละ	66.4	33.6	100.0
รวม	จำนวน	786.0	714.0	1,500.0
	ร้อยละ	52.4	47.6	100.0

จากตารางที่ 48 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว ในระดับปานกลาง ร้อยละ 52.4 ส่วนรายละเอียดในด้านดังกล่าวที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คือ การบันทึกรายจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ร้อยละ 66.4 การบันทึกรายได้จากการให้เช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ร้อยละ 62.4

ตารางที่ 49 แสดงระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
<b>1. อายุ</b>						
1.1 อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	25.0	26.0	1.0	25.0	77.0
	ร้อยละ	32.5	33.8	1.3	32.5	100.0
1.2 อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	35.0	22.0	9.0	45.0	111.0
	ร้อยละ	31.5	19.8	8.1	40.5	100.0
1.3 อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	10.0	10.0	2.0	27.0	49.0
	ร้อยละ	20.4	24.0	4.1	55.1	100.0
1.4 อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	2.0	0.0	1.0	10.0	13.0
	ร้อยละ	15.4	0.0	7.7	76.9	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	72.0	58.0	13.0	107.0	250.0
	ร้อยละ	28.8	23.2	5.2	42.8	100.0
<b>2. ระดับการศึกษา</b>						
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	27.0	14.0	2.0	19.0	62.0
	ร้อยละ	43.5	22.6	3.2	30.6	100.0
2.2 ปริญญาตรี	จำนวน	41.0	43.0	11.0	79.0	174.0
	ร้อยละ	23.6	24.7	6.3	45.4	100.0
2.3 ปริญญาโท	จำนวน	4.0	1.0	0.0	9.0	14.0
	ร้อยละ	28.6	7.1	0.0	64.3	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	72.0	58.0	13.0	107.0	250.0
	ร้อยละ	28.8	23.2	5.2	42.8	100.0
<b>3. วุฒิการศึกษา</b>						
3.1 สาขาการบัญชี	จำนวน	50.0	52.0	12.0	99.0	213.0
	ร้อยละ	23.5	24.4	5.6	46.5	100.0
3.2 อื่นๆ	จำนวน	22.0	6.0	1.0	8.0	37.0
	ร้อยละ	59.5	16.2	2.7	21.6	100.0
<b>รวม</b>	จำนวน	72.0	58.0	13.0	107.0	250.0
	ร้อยละ	28.8	23.2	5.2	42.8	100.0

อายุ ระดับการศึกษา วุฒิการศึกษา และประเภทของวิชาชีพ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
4. วิชาชีพ						
4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	1.0	1.0	0.0	18.0	20.0
	ร้อยละ	50.	5.0	0.0	90.0	100.0
4.2 รับจ้างทำบัญชี	จำนวน	4.0	14.0	1.0	11.0	30.0
	ร้อยละ	13.3	46.7	3.3	36.7	100.0
4.3 นักวิชาการ	จำนวน	2.0	8.0	5.0	25.0	40.0
	ร้อยละ	5.0	20.0	12.5	62.5	100.0
4.4 เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล	จำนวน	5.0	1.0	1.0	3.0	10.0
	ร้อยละ	50.0	10.0	10.0	30.0	100.0
4.5 พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน	จำนวน	60.0	34.0	6.0	50.0	150.0
	ร้อยละ	40.0	22.7	4.0	33.3	100.0
รวม	จำนวน	72.0	58.0	13.0	107.0	250.0
	ร้อยละ	28.8	23.2	5.2	42.8	100.0

จากตารางที่ 49 แสดงให้เห็นถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว สรุปได้ ดังนี้

จำแนกตามอายุ พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่ความเข้าใจในระดับสูง มีอายุมากกว่า 44 ปี ร้อยละ 76.9 รองลงมาคืออายุระหว่าง 34 - 44 ปี ร้อยละ 55.1 มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี ร้อยละ 40.5 และมีอายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 32.5

จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท ร้อยละ 64.3 ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 45.4 และผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 30.6

จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จจากสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 46.5 และกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 59.5

จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ร้อยละ 90.0 กลุ่มที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คือ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล ร้อยละ 50.0

**ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีจำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา และวุฒิการศึกษา**

ในส่วนของข้อมูลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ของผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี และข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับ อายุ ระดับการศึกษา และ วุฒิมการศึกษาดังรายละเอียดตามตารางที่ 50 – 53

ตารางที่ 50 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี จำแนกตาม อายุ

อายุ		ระดับความรู้				
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. อายุ น้อยกว่า 25 ปี	จำนวน	1.0	15.0	49.0	12.0	77.0
	ร้อยละ	1.3	19.5	63.6	15.6	100.0
2. อายุ 25 - 34 ปี	จำนวน	5.0	22.0	46.0	38.0	111.0
	ร้อยละ	4.5	19.8	41.4	34.2	100.0
3. อายุ 35 - 44 ปี	จำนวน	5.0	8.0	17.0	19.0	49.0
	ร้อยละ	10.2	16.3	34.7	38.8	100.0
4. อายุ มากกว่า 44 ปี	จำนวน	0.0	1.0	4.0	8.0	13.0
	ร้อยละ	0.0	7.7	30.8	64.5	100.0
รวม	จำนวน	11.0	46.0	116.0	77.0	250.0
	ร้อยละ	4.4	18.4	46.4	30.8	100.0

จากตารางที่ 50 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลางปี ร้อยละ 63.6 มีอายุน้อยกว่า 25 รงลงมา ร้อยละ 41.4 มีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ปี ร้อยละ 61.5 มีอายุมากกว่า 44 และร้อยละ 38.8 มีอายุระหว่าง 34 – 44 ปี

ตารางที่ 51 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. ต่ำกว่าปริญญาตรี	จำนวน	0.0	20.0	33.0	19.0	62.0
	ร้อยละ	0.0	32.3	53.2	14.5	100.0
2. ปริญญาตรี	จำนวน	10.0	22.0	81.0	61.0	174.0
	ร้อยละ	5.7	12.6	46.6	35.1	100.0
3. ปริญญาโท	จำนวน	1.0	4.0	2.0	7.0	14.0
	ร้อยละ	7.1	28.6	14.3	50.0	100.0
รวม	จำนวน	11.0	46.0	116.0	77.0	250.0
	ร้อยละ	4.4	18.4	46.4	30.8	100.0

จากตารางที่ 51 แสดงให้เห็นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาโทมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ถึงร้อยละ 50.0 รองลงมา ร้อยละ 35.1 สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี ส่วนผู้ที่สำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 53.2

ตารางที่ 52 แสดงความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี จำแนกตามวุฒิการศึกษา

วุฒิการศึกษา	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. สาขาการบัญชี	จำนวน	0.0	34.0	102.0	77.0	213.0
	ร้อยละ	0.0	16.0	47.9	33.1	100.0
2. อื่น ๆ	จำนวน	11.0	12.0	14.0	0.0	37.0
	ร้อยละ	29.7	32.4	37.8	0.0	100.0
รวม	จำนวน	11.0	46.0	116.0	77.0	250.0
	ร้อยละ	4.4	18.4	46.4	30.8	100.0

จากตารางที่ 52 แสดงให้เห็นว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จการศึกษาในสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ถึงร้อยละ 33.1 รองลงมาคือ ระดับปานกลาง ร้อยละ 47.9 ส่วนผู้ที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 37.8 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 29.7

ตารางที่ 53 แสดงความรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีในธุรกิจเอกชน จำแนกตามประเภทของ  
กิจการ

ประเภทกิจการ	ระดับความรู้					
		ไม่มี	ต่ำ	กลาง	สูง	รวม
1. ธนาคาร	จำนวน	4.0	3.0	7.0	0.0	14.0
	ร้อยละ	27.6	21.4	50.0	0.0	100.0
2. บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์	จำนวน	2.0	1.0	4.0	0.0	7.0
	ร้อยละ	28.6	14.3	57.1	0.0	100.0
6. สถาบันการศึกษาในระดับอนุปริญญา	จำนวน	0.0	1.0	1.0	0.0	2.0
	ร้อยละ	0.0	50.0	50.0	0.0	100.0
7. สถาบันการศึกษาในระดับปริญญาตรี	จำนวน	0.0	0.0	2.0	1.0	3.0
	ร้อยละ	0.0	0.0	66.7	33.3	100.0
8. ธุรกิจโรงแรม	จำนวน	0.0	8.0	7.0	1.0	16.0
	ร้อยละ	0.0	50.0	43.8	6.2	100.0
9. ธุรกิจซื้อขายสินค้า	จำนวน	3.0	21.0	33.0	9.0	66.0
	ร้อยละ	4.5	31.8	50.0	13.6	100.0
10. ธุรกิจอุตสาหกรรม	จำนวน	0.0	2.0	7.0	6.0	15.0
	ร้อยละ	0.0	13.3	46.7	40.0	100.0
11. อื่น ๆ	จำนวน	1.0	12.0	12.0	2.0	27.0
	ร้อยละ	3.7	44.4	44.4	7.5	100.0
รวม	จำนวน	10.0	48.0	73.0	19.0	150.0
	ร้อยละ	6.7	32.0	48.6	12.7	100.0

จากตารางที่ 53 แสดงให้เห็นว่าพนักงานบัญชีในธุรกิจเอกชนของกิจการประเภท  
ธุรกิจอุตสาหกรรม มีความรู้ความเข้าใจระดับสูง ร้อยละ 40.0 รองลงมาคือ เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชี  
ของสถาบันการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 33.3 พนักงานบัญชีของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์  
ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 28.6

ข้อมูลความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี  
ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ตามตารางที่ 10 - 53

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี  
ปรากฏว่าในภาพรวมแล้วมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง กล่าวคือคิดเป็นคะแนนเฉลี่ย  
แล้วร้อยละ 46.4 แยกเป็นความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีในเรื่องความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ  
มาตรฐานการบัญชี ของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 48.2 และ ความรู้

ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเฉพาะเรื่องของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีมีในระดับปานกลาง ร้อยละ 12.6 ซึ่งมาตรฐานที่ผู้ประกอบวิชาชีพมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูงสุด คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้รายได้ ร้อยละ 75.6 และรองลงมา คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การเช่าซื้อ ทางด้านผู้ให้เช่า ร้อยละ 74.4 มาตรฐานการบัญชีที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจ ร้อยละ 28.0 ซึ่งมาตรฐานการบัญชีที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจในอันดับที่สูงสุด ร้อยละ 49.6 คือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง แม่บทการบัญชี และ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา รองลงมาคือ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ร้อยละ 48.4

นอกจากนี้ยังพบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่มีอายุมากกว่า 44 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูงถึง ร้อยละ 61.5 ส่วนผู้ที่มีอายุต่ำกว่า 25 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 15.6 รวมถึงระดับการศึกษาที่ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาโท มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 50.0 ส่วนผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีมีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ร้อยละ 14.5 ซึ่งส่วนใหญ่คือผู้ที่กำลังศึกษาต่อในระดับปริญญาตรี และผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีที่สำเร็จในสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจสูงกว่าผู้ที่สำเร็จการศึกษาจากสาขาอื่น ๆ